

*Comune di Belvedere Marittimo*

*Provincia di Cosenza*

**RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

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

**Sindaco:**

**Dott. Vincenzo Cascini**

**Proclamazione:**

**14.06.2022**

## **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 2019, 2020 e 2021 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2022-2024 e relativi allegati;
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento

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

- Rendiconto 2019: Delibera del C.P. con i poteri del C.C. n. 1 del 02.09.2021
- Rendiconto 2020: Delibera del C.P. con i poteri del C.C. n. 2 del 02.09.2021
- Rendiconto 2021: Delibera del C.S. con i poteri del C.C. n. 6 del 19.05.2022
- Bilancio di previsione 2022-2024: Delibera del C.S. con i poteri del C.C. n. 10 del 09.06.2022

## **PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA**

### **1.1 Dissesto e predissesto**

In data 30.10.2019 l'Ente ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 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, così come risulta dallo specifico allegato al Rendiconto 2021, l'Ente non è strutturalmente deficitario.

### **1.3 Servizi a domanda individuale**

Servizio	ENTRATA (Tit.tip.cat)	USCITA (Missione-Importo)	Copertura del servizio
Mensa scolastica	€ 13.205,00	10.334,20	54 %

### **1.4 Saldo di cassa**

#### Importi al 31.12.2021

Saldo di cassa: 2.282.653,10

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2020: zero

#### Importi alla data di insediamento:

Saldo di cassa: 3.896.680,23 (verifica di Cassa al 30.06.2022)

Anticipazione di tesoreria utilizzata: zero

### **1.5 Il Risultato della gestione di competenza, equilibrio di Bilancio ed equilibrio complessivo**

Il risultato della gestione di competenza al 31/12 relativo all'ultimo esercizio, così come desumibile dal relativo Rendiconto, presenta un avanzo pari ad Euro 3.820.667,07.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 696.603,77; l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -116.209,06 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	2.129.204,51
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.426.677,37
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	5.923,37
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	696.603,77

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	696.603,77
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	812.812,83
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 116.209,06

## 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 di entrata per spese correnti iscritto in entrata	+	101.371,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	-	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	+	10.049.064,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	+	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	7.683.008,42
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	-	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	-	432.424,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	-	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>2.035.001,74</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 risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	+	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	+	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b> <b>O1=G+H+I+L+M</b>		<b>2.035.001,74</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	-	1.426.677,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	5.923,37
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>602.401,00</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	812.812,83

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
<b>OS) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-210.411,83</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+	9.499.690,76
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+	333.725,49
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	31.072,56
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	-	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-	46.352,38
U1) Fondo pluriennale vincolato in capitale (di spesa)	-	9.661.788,54
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN CAPITALE</b> <b>(Z1=P+Q+R-C+I+S1+S2-T+L-M+U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>94.202,77</b>
- Risorse accantonate in capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	-	0,00
- Risorse vincolate in capitale nel bilancio	-	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN CAPITALE</b>		<b>94.202,77</b>
- Variazione accantonamenti in capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>94.202,77</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	+	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	+	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	+	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	-	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
X2) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di medio-lungo termine	-	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b> <b>(W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>2.129.204,51</b>
- Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	-	1.426.677,37
- Risorse vincolate nel bilancio	-	5.923,37
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>698.603,77</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	812.812,83
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-116.209,06</b>

## 1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2022-2024 (previsioni)

Le previsioni assestate alla data della presente Relazione assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come di seguito:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
<b>Fondo al netto all'inizio dell'esercizio</b>		<b>2.282.933,10</b>		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese correnti	+	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di accreditazione esercizio precedente	-	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 1.01 - 1.02	+	11.026.866,86	10.745.076,86	10.766.123,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti d'equitazione destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	+	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	10.567.595,71	10.267.631,70	10.284.667,32
di cui:				
- Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- Fondo crediti di debito capitale		1.457.672,73	1.457.672,73	1.457.672,73
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Grant di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	-	496.266,08	512.516,72	512.536,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		143.634,43	148.709,68	140.886,70
<b>G) Salvo finale (G=A+AA+B+CDE-F)</b>		<b>-36.995,93</b>	<b>-51.072,56</b>	<b>-51.072,56</b>
<b>AL TREPORTE DIFFERENZIALI, PER ECCESSIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO (EX ARTICOLO 162, COMMA 4, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI)</b>				
H) Utilizzo risultato di accreditazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	+	6.923,37	0,00	0,00

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge e dei princip. contabili	+	31.072,56	31.072,56	31.072,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge e dei princip. contabili	-	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione e prestiti destinati a estinzione anticipata dei prestiti	+	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>O = G+H+L-M</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di ammortamento presunto per spese d'investimento	+	0,00	0,00	0,00
C) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese a parte capitale	+	9.851.789,54	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	+	6.196.292,11	42.475.459,60	6.346.479,11
Q) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti eventualmente destinati al rimborso dei prestiti da ammortamento posticipato	-	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge e dei princip. contabili	-	31.072,56	31.072,56	31.072,56
S1) Entrate Titolo 5.02 per Raccossione crediti di breve termine	-	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Raccossione crediti di medio-lungo termine	-	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge e dei princip. contabili	+	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione e prestiti destinati a estinzione anticipata dei prestiti	-	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFORMAZIONE DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-	15.826.809,00	42.445.417,04	6.317.405,55
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 2.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altre beneficiamenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = F+G+R+C+S1+S2+T+M+U+V+E</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Raccossione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Raccossione crediti di medio-lungo termine	+	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Raccossione crediti di breve termine	-	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Raccossione crediti di medio-lungo termine	-	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per accantonamenti di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
HPL) Utilizzo risultato di ammortamento presunto per il finanziamento di spese correnti e dei rimborsi prestiti (H) e delle del. fin. acc.	-	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T+X1+X2+Y</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldi correnti ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di ammortamento per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 31.072,56 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da oneri di urbanizzazione.

## 1.8 Il Risultato di Amministrazione

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

Descrizione	2019	2020	2021
Fondo cassa al 31 dicembre	18.831,63	2.837.079,41	2.282.653,10
Totale residui attivi finali	21.929.236,29	13.164.382,75	15.379.370,91
Totale residui passivi finali	10.056.612,35	4.736.951,97	4.179.568,40
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>4.138.708,47</b>	<b>1.663.448,43</b>	<b>3.820.667,07</b>

Il Risultato di Amministrazione relativo agli ultimi tre esercizi è così suddiviso:

	2019	2020	2021
Totale parte accantonata	14.536.712,40	1.537.320,87	3.773.855,20
Totale parte vincolata	0	124.390,67	5.923,37
Totale parte destinata agli investimenti	0	0	0
Totale parte disponibile	-10.398.003,93	1.736,89	40.888,50

Alla data della presente Relazione, sono state applicate le seguenti quote del succitato Avanzo di Amministrazione vincolato al bilancio di previsione 2022/2024 per il finanziamento delle spese di seguito specificate:

Raccolta fondi Covid	€ 5.923,37
----------------------	------------

## 1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2019	2020	2021
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	993.117,81	1.859.223,93	2.790.525,40
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	993.117,81	1.859.223,93	2.790.525,40

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 2021 risulta nella tabella che segue.

Si fa presente che nell'analisi dei residui non sono presenti le poste relative ai residui attivi al 31.12.2019 e precedenti; questi, infatti, sono stati stralciati dalla contabilità dell'Ente e trasmessi per la loro competenza all'Organismo Straordinario di Liquidazione, giusta Delibera di G.C. n. 94 del 14.12.2020 così come rettificata con Delibera di G.C. n. 57 del 10.06.2021.

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	PCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.415,00	€ -	€ 3.926,93	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.488,07	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#D:V/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	71%			
Tassa - Tini - Turi	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.045.625,09	€ 1.760.087,82	€ 2.402.018,52	€ 1.861.397,61
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -		€ 403.694,39		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#D:V/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		€ -	€ -	€ -	€ 906.672,43	€ 738.725,54	€ 1.470.306,03	€ 1.362.815,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -		€ 175.291,94		
	Percentuale di riscossione	#VALORE!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%			
Imp. attive e passiva patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#D:V/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.575.183,00	€ 1.629.490,88	€ 2.907.687,70	€ 510.753,71
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 896.986,18	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	57%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#D:V/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

### 1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2019 l'Ente ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio per un importo totale pari ad Euro 4.037.007,21 così distinti:

CAUSALE	IMPORTO
a) sentenze esecutive	€ 1.399.866,56
b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'art. 114 del T.U. n. 267/2000, ed il disavanzo derivi da fatti di gestione	
c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali	
d) procedure espropriative o di occupazione di urgenza per opere di pubblica utilità	
e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191 del T.U. n. 267/2000, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza	€ 2.637.140,65
<b>Totale debiti fuori bilancio €</b>	<b>€ 4.037.007,21</b>

Tali debiti non hanno trovato copertura finanziaria ed è stata questa una delle cause della dichiarazione di dissesto finanziario.

Nell'anno 2020 non sono stati riconosciuti Debiti fuori Bilancio.

Nell'anno 2021 l'Ente ha riconosciuto Debiti fuori Bilancio per sentenze esecutive per l'importo pari ad Euro 4.528,22.

Alla data della presente Relazione, non risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere di competenza dell'Ente.

## **PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE**

Occorre preliminarmente specificare che, per quanto concerne l'adozione della contabilità economico-patrimoniale così come prevista dal D.Lgs 118/2011, l'Ente L'ente non ha ancora terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2 e sta ultimando le procedure relative all'aggiornamento dell'inventario da parte di una società specializzata incaricata.

### **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 sono così riassunti:

#### **ATTIVO**

##### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

##### **Crediti**

È stata effettuata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.734.967,20 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

##### **Disponibilità liquide**

Il saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide coincide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

#### **PASSIVO**

##### **Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Le principali variazioni tra l'anno 2020 e l'anno 2021 riguardano:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	13.966.316,29	13.966.316,29	0,00
II	Riserve	3.352.531,62	3.352.531,62	0,00
b	da capitale	3.347.000,50	3.347.000,50	0,00
c	da permessi di costruire	-	-	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	0,00
e	altre riserve indisponibili	-	-	0,00
f	altre riserve disponibili	5.531,12	5.531,12	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	267.929,65	963.673,78	-695.744,13
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	963.673,78	-	963.673,78
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>18.550.451,34</b>	<b>18.282.521,69</b>	<b>267.929,65</b>

Il risultato economico positivo dell'esercizio è stato destinato a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	-
riserve disponibili	€ 267.929,65
riserve negative per beni indisponibili	-
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	-
<b>Totale</b>	<b>€ 267.929,65</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento esiste corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 e debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata effettuata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

## **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
- Intesa San Paolo (mutuo obbligazionario).

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza e l'evoluzione prevista dell'indebitamento risulta essere la seguente:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 7.858.456,42	€ 7.569.483,36	€ 7.271.169,03
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 288.973,06	-€ 298.314,33	-€ 308.045,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 7.569.483,36</b>	<b>€ 7.271.169,03</b>	<b>€ 6.963.123,92</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9.172,00	9.045,00	8.946,00
Debito medio per abitante	826,28	803,89	778,35

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 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 322.755,98	€ 233.486,20	€ 204.718,51
Quota capitale	€ 402.898,56	€ 417.353,59	€ 432.424,95
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 725.654,54</b>	<b>€ 650.839,79</b>	<b>€ 637.143,46</b>

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

In relazione ai mutui in essere sono presenti rimborsi di rate mutuo per un totale pari ad Euro 139.117.

La previsione dei contributi a bilancio non eccede la durata dei finanziamenti stessi.

### **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 2022-2024.

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

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza.

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

L'ente non ha in corso contratti di leasing.

## 2.2 Gli Organismi partecipati

Con Delibera di C.C. n. 10 del 31.12.2021 è stata effettuata la ricognizione ordinaria delle partecipazioni possedute alla data del 31.12.2020, della quale si riportano le risultanze:

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
Appennino Paolano s.p.a	02388000792	5,01%	SOCIETA' FALLITA	-----
Cosenza Acque s.p.a. in liquidazione	02575310780	1,22%	SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE	-----
Flag La Perla del Tirreno s.c.a.r.l.	03460750783	2,5%	PARTECIPAZIONE DA MANTENERE	-----
Gal Riviera del Cedri s.c.a.r.l.	03492500784	2,75%	PARTECIPAZIONE DA MANTENERE	-----

Si fa presente che la società Cosenza Acque s.p.a. è stata trasformata in società consortile durante l'anno 2021.

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

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Responsabile del Settore Finanziario Dott.ssa Antonietta Grosso Ciponte, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Belvedere Marittimo non presenta ad oggi situazioni di squilibrio emergenti, poiché l'Ente si trova già in una fase di risanamento avendo dichiarato lo stato di dissesto finanziario in data 30.10.2019.

Pertanto è di competenza dell'Ente la gestione finanziaria a decorrere dalla data del 01.01.2020, mentre ai sensi dell'art. 252 co. 4 del Tuel, rientrano nella competenza dell'Organismo Straordinario di liquidazione tutti i fatti ed atti di gestione verificatisi entro la data del 31 dicembre 2019.

*Belvedere Marittimo, lì 12.09.2022*

**Il Sindaco**  
  
Dott. Vincenzo Cascini

