

**COMUNE di CASALE SUL SILE**  
**Provincia di Treviso**

**Relazione sulla gestione**  
**Rendiconto 2021**

*(art. 151, c. 6 e art. 231, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 -  
art. 11, c. 6, D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118)*

*Approvata con deliberazione di Giunta comunale n. .... in data .....*



## Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo e sintetico del processo di programmazione e controllo.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione e il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e per le scelte da effettuare.

E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare i risultati dell'esercizio successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, le quali pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e del successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare:

- l'art. 151, c. 6, D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231, D.Lgs. n. 267/2000 precisa che *“La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili”*.
- l'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

Gli aspetti che la relazione deve affrontare per garantire la sua finalità informativa sono così riassumibili:

- a) Criteri di valutazione utilizzati
- b) Principali voci del conto del bilancio
- c) Principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione
- d) Elenco analitico delle quote dei fondi del risultato di amministrazione
- e) Analisi dei residui consistenti e con anzianità superiore ai 5 anni
- f) Elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria
- g) Esiti verifica dei crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate
- h+i) Elenco degli enti e organismi partecipati e delle partecipazioni dirette
- k) Gli oneri e gli impegni sostenuti su strumenti finanziari derivati
- l) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio 2021
- o) Altre informazioni.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

Secondo quanto disposto dall'art. 11, c. 6, D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, la relazione sulla gestione deve contenere ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

### Criteri di valutazione utilizzati

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le *“disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio”* (D.Lgs. 118/11).



Si è pertanto operato secondo questi presupposti e agendo con la diligenza tecnica richiesta, sia per il contenuto sia per la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs. n. 126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(...) le amministrazioni pubbliche (...) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (...) (D.Lgs. 118/2011, art. 3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n. 13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere a una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini e ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto.

I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n. 14 - Pubblicità);

- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, è stato predisposto seguendo criteri di imputazione ed esposizione che privilegiano, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n. 18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

La Relazione si compone delle seguenti parti:

- 1) Le principali voci del conto del Bilancio e analisi dei residui;
- 2) Analisi del Risultato finanziario della gestione 2021;
- 3) Le principali variazioni al Bilancio 2021-2022-2023 (compresi i fondi di riserva);
- 4) L'elenco delle partecipazioni dirette e indirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale, assieme agli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società;
- 5) L'attività dell'Ente nel corso del 2021 – Analisi e Verifiche;
- 6) Il Pareggio di Bilancio – 2021;
- 7) Lo Stato Patrimoniale del Comune di Casale Sul Sile con cenni al Conto Economico 2021 e i criteri di valutazione compreso l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura.

Le caratteristiche principali del Comune di Casale sul Sile sono:

- abitanti al 31/12/2021 n. 13.192
- superficie di Km<sup>2</sup> 26,92
- personale al 31/12/2021 nr. 35



**RISULTATO FINANZIARIO DI AMMINISTRAZIONE 2021**

Il risultato di amministrazione 2021 è stato ottenuto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e dalla gestione dei residui. La voce avanzo indica il risultato che emerge dalle scritture contabili ufficiali. Il fondo cassa finale è ottenuto sommando alla giacenza finale le riscossioni e sottraendo, infine, i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio.

La gestione dell'esercizio finanziario 2021 è stata chiusa come segue:

**ANNO D'ESERCIZIO 2021 - QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE FINANZIARIA**

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 01/01/2021			2.904.308,53
RISCOSSIONI	190.135,10	6.634.415,69	6.824.550,79
PAGAMENTI	1.090.618,40	5.757.431,59	6.848.049,99
<b>FONDO CASSA al 31/12/2021</b>			<b>2.880.809,33</b>
RESIDUI ATTIVI	285.751,80	1.026.174,73	1.311.926,53
RESIDUI PASSIVI	357.356,30	1.472.324,66	1.829.680,96
<b>TOTALE RESIDUI</b>			<b>-517.754,43</b>
Totale Avanzo senza FPV			2.363.054,90
FONDO PLURIENNALE CORRENTE			-193.580,86
FONDO PLURIENNALE C/CAPITALE			-895.396,77
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021</b>			<b>1.274.077,27</b>

L'avanzo così calcolato corrisponde alla somma degli avanzi ottenuti dalla gestione delle spese correnti, dalla gestione degli investimenti e dalla gestione residui. Si riportano i risultati delle succitate gestioni:

<b>A) GESTIONE CORRENTE:</b>		<b>2021</b>	
Entrate	titoli 1,2,3	5.857.762,99	
	+ avanzo di amm.ne 2020 per spesa corrente	318.736,13	
	- entrate correnti per investimenti	-32.097,00	
	+ proventi permessi a costruire	182.859,80	
	+ Fondo Pluriennale Corrente	256.201,87	
	<b>Totale</b>	<b>6.583.463,79</b>	
Uscite	titolo 1	5.209.649,15	
	rimborsi c/capitale	146.693,26	
	Fondo Pluriennale Corrente	193.580,86	
	<b>Totale</b>	<b>5.549.923,27</b>	
<b>Risultato Gestione Corrente costituito da</b>		<b>1.033.540,52</b>	
- fondi liberi	357.487,12		
- fondo rinnovo contratto	22.400,00		
- fondo fine mandato	2.800,00		
- entrate libere da destinare al fondo	434.703,83		



svalutazione crediti		
- Contributi Vincolati	26.726,31	
- fondi specifici per emergenza sanitaria	50.320,08	
- fondi vincolati emergenza sanitaria	139.103,18	
<b>Totale</b>	<b>1.033.540,52</b>	

<b>B) GESTIONE INVESTIMENTI</b>		<b>2021</b>	
Entrate	titoli 4 e 5	1.035.623,00	
	- proventi permessi a costruire per spesa corr.	-182.859,80	
	+ Avanzo di amministrazione 2020	670.359,80	
	+ entrate correnti (per investimenti)	32.097,00	
	+ Fondo pluriennale vincolato c/cap.	533.164,52	
	<b>Totale</b>	<b>2.088.384,52</b>	
Uscite	titolo II	1.106.209,41	
	Fondo Pluriennale Vincolato	895.396,77	
	<b>Totale</b>	<b>2.001.606,18</b>	
<b>Risultato Gestione Investimenti</b>		<b>86.778,34</b>	
<b>Costituito da:</b>			
Proventi per permessi di costruire	55.263,82		
Avanzo 2020 - Libero	26.514,52		
Proventi dal Codice Strada	5.000,00		
<b>Totale</b>	<b>86.778,34</b>		

<b>C) GESTIONE RESIDUI</b>		<b>2021</b>	
<b>ENTRATE:</b> minori accertamenti		-9.008,52	
<b>SPESE:</b> economie negli impegni assunti negli anni precedenti		101.494,96	
<b>Risultato Gestione Residui</b>			<b>92.486,44</b>
<b>Costituito da:</b>			
Permessi per costruire	5.073,68		
Fondi Liberi	87.412,76		
<b>Totale</b>	<b>92.486,44</b>		

<b>D) AVANZO 2020 NON APPLICATO AL BILANCIO 2021</b>			
Fondo Rischi	2.673,00		
Fondo Indennità di Mandato	8.819,97		
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	29.579,00		
Contributo Regionale	1.200,00		
Fondo rinnovo contratto personale	19.000,00		
<b>TOTALE</b>		<b>61.271,97</b>	



<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021</b>		<b>1.274.077,27</b>
<b>Il succitato avanzo è così costituito</b>		
Permessi di Costruire	60.337,50	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	464.282,83	
Fondo Erariale per Emergenza Sanitaria	139.103,18	
Fondi specifici per Emergenza Sanitaria	42.594,36	
Fondo sanificazione servizi elettorali	7.725,72	
Fondi rinnovi contratto nazionale personale	74.900,00	
Contributo Regionale per abbattimento Barriere	10.566,60	
Contributo per Progetti RIA	16.159,71	
Contributo per Progetto Famiglie in Rete	1.200,00	
Proventi dai Codice della Strada	5.000,00	
Fondo per indennità di fine mandato	11.619,97	
Fondi Liberi	440.587,40	
<b>TOTALE</b>	<b>1.274.077,27</b>	

Si precisa che per far fronte all'imminente rinnovo del contratto nazionale del personale dipendente è stato incrementato per euro 33.500,00 per far fronte all'imminente oltre a quanto già accantonato, mediante utilizzo dei fondi liberi.

L'avanzo 2021, in modo più sintetico, è suddiviso in 4 principali fondi:

- 1) avanzo libero;
- 2) avanzo vincolato: è l'avanzo costituito da risorse a specifica destinazione;
- 3) avanzo accantonato: sono le somme accantonate nei vari fondi quali il fondo crediti di dubbia esigibilità o il fondo passività potenziali;
- 4) avanzo destinato agli investimenti: è costituito da entrate in conto capitale, senza particolari vincoli se non quello di essere utilizzato esclusivamente per investimenti

Di seguito la ripartizione dell'avanzo nei 4 succitati fondi:

<b>AVANZO 2021</b>	
308.869,54	avanzo vincolato
464.282,83	avanzo accantonato
60.337,50	avanzo per investimenti
440.587,40	avanzo disponibile
<b>1.274.077,27</b>	<b>totale</b>

Si allega, alla fine della presente relazione, **gli elenchi analitici** dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato, come da DM 01.08.2019

Di seguito uno specchietto illustrativo delle somme che compongono l'avanzo e l'eventuale vincolo di utilizzo:



COMPOSIZIONE DELL'AVANZO 2021		
risorsa	tipologia di vincolo	importo
Proventi dai permessi a costruire	Manutenzione Opere di urbanizzazione	60.337,50
Entrate libere	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	464.282,83
Trasferimenti Erariali	Fondo Erariale per Emergenza Sanitaria	139.103,18
Trasferimenti Erariali	Fondi specifici per Emergenza Sanitaria	42.594,36
Trasferimenti Erariali	Fondo sanificazione servizi elettorali	7.725,72
Entrate Libere	Fondi rinnovi contratto nazionale personale	74.900,00
Contributi Regionali	Contributo Regionale per abbattimento Barriere	10.566,60
Contributi Regionali	Contributo per Progetti RIA	16.159,71
Contributi Enti Locali	Contributo per Progetto Famiglie in Rete	1.200,00
Proventi dalle violazioni al codice della strada	Proventi dai Codice della Strada	5.000,00
Entrate Libere	Fondo per indennità di fine mandato	11.619,97
Entrate Libere	Fondi Liberi	440.587,40
	<b>Totale</b>	<b>1.274.077,27</b>

Per quanto riguarda le singole voci di bilancio si possono essere indicate nei seguenti scostamenti, rispetto alle previsioni, le cause che hanno determinato l'avanzo nella gestione dell'anno 2021

<b>Gestione Corrente</b>	Minori spese correnti rispetto alla previsioni	995.330,56
	Minori entrate correnti rispetto alle previsioni	-100.823,12
	Maggiori entrate correnti rispetto alle previsioni	139.033,08
	<b>Totale</b>	<b>1.033.540,52</b>
<b>Gestione Investimenti</b>		
	Maggiori entrate dai contributi per permessi di costruire e condono rispetto alle previsioni	55.263,82
	Minori entrate in conto capitale rispetto alle previsioni	-498.495,82
	Minori spese in C/Capitale, rispetto alle previsioni	530.010,34
	<b>Totale</b>	<b>86.778,34</b>
<b>Gestione Residui</b>		
	Maggiori Entrate	0,46
	Minori Entrate	-9.008,98
	Economie negli impegni di spesa corrente e partite c/terzi	96.421,28
	Economie spese nei lavori pubblici:	5.073,68
	<b>Totale</b>	<b>92.486,44</b>



	<b>Avanzo 2020 non utilizzato</b>		<b>61.271,97</b>
	<b>AVANZO DELLA GESTIONE 2021</b>		<b>1.274.077,27</b>

La tabella sotto riportata mostra l'andamento del risultato di amministrazione conseguito dall'Ente negli ultimi tre anni. La visione simultanea di un intervallo di tempo permette di ottenere anche in forma riduttiva, alcune informazioni di carattere generale sullo stato delle finanze del Comune.

<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
<b>Avanzo di Amm.ne</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	299.531,51	1.050.367,90	1.274.077,27
Di cui Avanzo anno precedente Non utilizzato	66.192,43	25.449,91	61.271,97

### SVILUPPO GESTIONE COMPETENZA

<b>Gestione Competenza</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Riscossioni	6.215.211,32	6.626.996,95	6.634.415,69
Pagamenti	-6.362.871,41	-5.230.565,30	-5.757.431,59
Saldo gestione cassa	-147.660,09	1.396.431,65	876.984,10
Residui attivi	329.469,55	295.952,97	1.026.174,73
Residui passivi	666.127,04	1.340.951,42	1.472.324,66
Avanzo es. precedente applicato	536.280,97	274.081,60	989.095,93
Fondi Pluriennali In Entrata	1.295.668,75	1.161.911,54	789.366,39
Fondi Pluriennali in uscita	1.161.911,54	789.366,39	1.088.977,63
<b>Avanzo gestione comp.za</b>	<b>185.720,60</b>	<b>998.059,95</b>	<b>1.120.318,86</b>

### SVILUPPO DEGLI AVANZI DELLE GESTIONI DI COMPETENZA

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>GESTIONE PARTE CORRENTE</b>	104.456,19	828.829,66	1.033.540,52
<b>GESTIONE INVESTIMENTI</b>	81.264,41	169.230,29	86.778,34
<b>TOTALE</b>	<b>185.720,60</b>	<b>998.059,95</b>	<b>1.120.318,86</b>



## RIACCERAMENTO E GESTIONE DEI RESIDUI

Nei giorni scorsi, con delibera di Giunta Comunale nr. 25 del 17.03.2022 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con la formazione di un fondo pluriennale vincolato in uscita per complessivi euro **1.088.977,63** che costituirà il fondo pluriennale in entrata per l'esercizio 2022.

Nello stesso riaccertamento i residui attivi sono stati analiticamente esaminati e alcuni di essi sono stati eliminati e più precisamente:

- euro 9.008,62 relativi a Fondi regionali l. 431/98 sugli affitti incassati in misura minore in quanto sostenute minori spese che, a loro volta, hanno determinato minori residui passivi;
- euro 0,36 per arrotondamento nei versamenti IVA dovuti allo Stato;

I residui attivi rimasti sono somme il cui incasso è certo in quanto o già incassato nei primi mesi dell'anno 2022 o fanno riferimento a somme dovute da Amministrazioni Pubbliche.

Le somme incerte, tutte coperte dal Fondo Crediti di dubbia esigibilità, si riferiscono a ruoli coattivi, accertamenti IMU e a crediti dal servizio assistenza domiciliare e più precisamente:

Entrata da riscuotere	Anno di accertamento del credito	Importo da incassare al	Fondo svalutazione Crediti
Accertamenti IMU 2015-2018 emessi nel 2021	2021	117.953,81	117.953,81
Ruolo IMU emesso 2021	2021	183.553,00	183.553,00
Accertamenti Tasi 2015-2018 emessi nel 2021	2021	17.151,00	17.151,00
Ruolo TASI emesso 2021	2021	21.629,42	21.629,42
Imposta di Pubblicità	2015	14.429,94	14.429,94
Ruolo Violazioni Codice della Strada (sanzioni 2019)	2021	52.029,20	52.029,20
Ruolo Sanzioni Amministrative	2021	9.000,00	9.000,00
Locazioni per installazione antenne	2020/2021	34.407,08	34.407,08
Assistenza Domiciliare	2020	4.376,93	4.376,93
Sentenza da Corte Conti (collegata all'Imposta Pubblicità più sopra)	2021	9.752,45	9.752,45
<b>Totali</b>			<b>464.282,83</b>

Per quanto concerne, invece, la parte spesa del Rendiconto, gli impegni di spesa non esigibili entro l'anno in cui sono sorti, vengano riportati nella competenza dell'anno successivo e finanziati con la costituzione di un fondo (il fondo pluriennale vincolato) da iscrivere nelle voci di entrata del Bilancio che, come detto più sopra, ammonta ad **euro 1.088.977,63**.



Essi sono dovuti per:

<b>FVP 2021</b>		importo
<b>SPESA CORRENTE</b>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>	59.811,29	
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>	89.978,49	
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente*</i>	43.791,08	
<i>altro (da specificare...)</i>		
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>193.580,86</b>
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>		<b>895.396,77</b>
<b>TOTALE FPV 2021</b>		<b>1.088.977,63</b>

\* le altre spese si riferiscono alle spese per mensa e trasporto scolastico finanziate dai Fondi Erariali per fronteggiare l'emergenza sanitaria ma di competenza del 2022.

Ecco uno specchio riassunti del Fondo Pluriennale Vincolato in **entrata** (corrispondente al Fondo Pluriennale in uscita dell'esercizio precedente)

<b>Fondo Pluriennale Vincolato in entrata</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</b>
Parte Corrente	122.219,55	110.746,68	256.201,87	193.580,86
Conto Capitale	1.173.449,20	1.051.164,86	533.164,52	895.396,77
<b>Totale</b>	<b>1.295.668,75</b>	<b>1.161.911,54</b>	<b>789.366,39</b>	<b>1.088.977,63</b>

Altri impegni 2021 sono stati eliminati perché insussistenti ed altri ancora sono rimasti a residuo. Sono stati infine eliminati Residui Passivi (anni precedenti al 2021) in quanto insussistenti come segue:

- 1) economie riscontrate nella spesa corrente per euro 96.421,28;
- 2) economie riscontrate nella spesa in conto capitale per euro 5.073,68;

Per gli elenchi analitici degli accertamenti e degli impegni eliminati e/o sussistenti si rimanda agli allegati della deliberazione di Giunta Comunale nr. 25 del 17.03.2022.

Tra gli allegati alla delibera succitata vi è anche l'elenco degli impegni 2021 e anni precedenti, imputati al 2022, finanziati dal fondo pluriennale vincolato.



Analisi dei residui consistenti e con anzianità superiore ai 5 anni

## RESIDUI ATTIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Titolo 1	14.429,94		-	-	2.462,67	386.842,44	403.735,05
Titolo 2							-
Titolo 3					16.070,18	186.835,44	202.905,62
Titolo 4				95.000,00	101.000,00	114.750,00	310.750,00
Titolo 5							-
Titolo 6	52.289,01					330.000,00	382.289,01
Titolo 7							-
Titolo 9	4.500,00					7.746,85	12.246,85
<b>TOTALE</b>	<b>71.218,95</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>95.000,00</b>	<b>119.532,85</b>	<b>1.026.174,73</b>	<b>1.311.926,53</b>

Gli importi relativi agli anni 2016 e precedenti si riferiscono a .

- Euro 4.500,00: per cauzione affitto locali servizi demografici,
- Euro 52.289,01 per mutuo 2 miliardi piste ciclo pedonali posiz. 4364323/00
- Euro 14.429,94 per imposta di pubblicità incassata e non versata dal Concessionario

## RESIDUI PASSIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Titolo 1			18.110,00	33.562,09	167.312,60	1.031.416,79	1.250.401,48
Titolo 2	55.071,51		3.900,00	9.060,60	37.870,96	379.670,54	485.573,61
Titolo 3							
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	13.244,02			19.014,52	210,00	61.237,33	93.705,87
<b>TOTALE</b>	<b>68.315,53</b>	<b>-</b>	<b>22.010,00</b>	<b>61.637,21</b>	<b>205.393,56</b>	<b>1.472.324,66</b>	<b>1.829.680,96</b>

Le cifre indicate per gli anni 2016 e precedenti si riferiscono a

- Euro 13.000,00 per deposito cauzionale
- Euro 50.071,51 pista ciclo pedonale lughignano/ via rivalta
- Euro 5.000,00 per impegno contributi religiosi



## LE VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

Nel corso del 2021 sono state effettuate 6 Variazioni al Bilancio di Previsione 2021-2022-2023.

**La prima variazione** adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con atto nr. 12 dell'11 febbraio 2021, ratifica con delibera di Consiglio Comunale nr. 6 del 31.03.2021 si è resa necessaria per finanziare un incarico di collaborazione con una ditta specializzata nel settore informatico con conoscenza delle specifiche necessità degli enti locali in sostituzione del dipendente dimissionario addetto all'Ufficio Informatica di questo ente

**La seconda variazione** adottata con delibera di Consiglio Comunale nr. 11 del 29.04.2021, è assunta in particolare per l'applicazione dell'Avanzo 2020 deliberato con delibera di Consiglio Comunale n. 10 in data 29.04.2021, così composto:

AVANZO 2020	
406.915,14	avanzo vincolato*
32.252,00	avanzo accantonato
110.089,85	avanzo per investimenti
501.110,91	avanzo disponibile
<b>1.050.367,90</b>	<b>totale</b>

\* di cui una parte è stata liberata con successivo provvedimento

In questa variazione l'Avanzo è stato utilizzato come segue:

### SPESA CORRENTE

Intervento	Importo	Tipologia Avanzo
Formazione Polizia Locale	605,58	Vincolato-CDS
Formazione	1.219,00	Vincolato - Covid
Progetti per Famiglie in difficoltà	32.450,31	Vincolato-Trasferimenti da Enti
Contributi per Associazioni per Centri Estivi (maggiori costi per covid)	30.000,00	Vincolato - Covid
<b>Totale</b>	<b>64.274,89</b>	

### SPESA CONTO CAPITALE

Intervento	Importo	Tipologia Avanzo
Sistemazione Uffici Municipio	20.000,00	libero
Interventi per il Centro Sociale	140.000,00	Libero
Incarico per Riquilificazione Palazzina Ungheria	15.000,00	Libero
Progetto Vigilanza - Acquisto attrezzature	15.000,00	Libero + vincolato
Manutenzione scuole materne (controsoffitti, dipinture e altro)	28.000,00	Libero
Manutenzioni alle Scuole Primaria (muretto lungo Via Chiesa, bagni e cablaggio della "Berto Polo")	45.000,00	libero
Sistemazione Aiuola e Fontana villa Bembo e Attrezz. Ludiche	54.000,00	Libero
Interventi agli Impianti Sportivi (tra cui sistemazione Campi Basket esterni)	125.000,00	investimenti + libero
Incarichi Professionali per Scuola Rodari	10.000,00	Libero
Paesc e Piano Antenne	10.000,00	Libero
Interventi stradali (semaforo via TN e TS e altri interventi)	95.000,00	Libero
Interventi straordinari alla Illuminazione Pubblica.	20.000,00	Libero
Manutenzione Idraulica Minore	40.000,00	Libero
<b>Totale</b>	<b>617.000,00</b>	



Sono state fatte ulteriori variazioni di spesa corrente e in conto capitale compensative tra di loro oltre alla previsione di un contributo per le famiglie in difficoltà da altri enti per euro 2.083,02, tutte elencate nell'allegato "A" al provvedimento in oggetto;

**Una terza variazione**, di cui alla delibera di Consiglio Comunale nr. 15 del 17.06.2021 si è resa necessaria per procedere alla variazione di alcuni stanziamenti di Bilancio per meglio adeguarli alle esigenze sorte in corso d'anno e più precisamente:

- incremento della spesa per la riqualificazione dell'ex centro sociale 1° Stralcio per euro 186.355,00 per un importo complessivo di euro 716.355,00, di cui per 330.000,00 con mutuo a tasso variabile, da ammortizzare in 20 anni, con la Cassa Depositi e Prestiti, a cui si aggiungono il contributo dallo Stato per euro 246.355,00 ed euro 140.000,00 da disponibilità di bilancio;
- incremento dei lavori per la manutenzione straordinaria per euro 200.000,00 al fine di dare finanziamento all'opera di "interventi alla viabilità comunale" che comporta un costo complessivo stimato in euro 470.000,00, di cui euro 400.000,00 con un secondo mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti, a tasso variabile e da ammortizzare in 20 anni e la parte restante con stanziamento di Bilancio;
- stralcio e rinvio al 2022 della riqualificazione di una palazzina del villaggio Ungheria;
- incrementi/decrementi di alcune voci di spesa corrente, anche per tener conto dei piani di ammortamento dei mutui succitati, come da prospetto che segue:

<b>SPESA</b> <b>Tipologia</b>	<b>Importo</b>		
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Incarichi professionali	12.228,00	0,00	0,00
Spesa Personale	-410,00	0,00	0,00
Informatica	1.830,00	0,00	-6.850,00
Manutenzione del Verde Comunale	15.000,00	4564,00	0,00
Ammortamento Mutui	0,00	-17.664,00	17.740,00
Versamento Contributi regionali ai beneficiari	14.934,04	0,00	0,00
Fondo di riserva	652,00	0,00	0,00
Contributo per Intervento Cabine Enel	700,00	0,00	0,00
Manutenzione Plessi Scolastici	-2.000,00	0,00	0,00
Manutenzioni strade	0,00	13.100,00	-10.890,00
Importo aggiornato Opere Pubbliche viste sopra	-13.645,00	400.000,00	0,00
<b>Totali</b>	<b>29.289,04</b>	<b>400.000,00</b>	<b>0,00</b>

Mediante il finanziamento con le seguenti maggiori entrate

<b>ENTRATE</b> <b>Tipologia</b>	<b>Importo</b>		
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Avanzo (contributo Regionale)	9.934,04	0,00	0,00
Contributo Stato per Progettazione	66.355,00	0,00	0,00
Riscossione Tasi anni 2019 e precedenti	9.000,00	0,00	0,00
Fondo Solidarietà	19.000,00	0,00	0,00
Contributo Regionale	5.000,00	0,00	0,00
Mutui	-80.000,00	400.000,00	0,00
<b>Totali</b>	<b>29.289,04</b>	<b>400.000,00</b>	<b>0,00</b>



Con la quarta variazione (delibera di Consiglio Comunale nr.24 del 29.07.2021) sono stati verificati gli stanziamenti di tutte le voci di entrata e di spesa con il risultato di procedere ai seguenti movimenti di assestamento generale:

**ENTRATE** (con segno + si intendono maggiori previsioni, Con segno – minori previsioni)

Denominazione	Importo	Nota
Avanzo di Amministrazione	+ 120.338,48	Avanzo Vincolato (Covid)
IMU	- 25.000,00	
Accertamenti IMU	+ 65.000,00	
Trasferimenti dallo Stato*	+ 190.475,57	
Trasporto scolastico	- 2.416,00	
Sanzioni per Violaz. CDS (Ruolo coattivo)	+ 30.000,00	
Sentenza dalla Corte dei Conti (ditta Aipa)	+ 25.000,00	La Corte dei conti ha condannato la ditta a versare all'ente la cifra qui indicata
Rimborsi vari	+ 7.200,00	
<b>Totale</b>	<b>410.598,05</b>	

\* si riferiscono a

- contributi per agevolazioni Tari utenze non domestiche euro 105.232,63
- contributi per centri estivi e per servizi socio educativi euro 31.111,16
- contributi per emergenza alimentare euro 54.131,78

**USCITE** (con segno + si intendono maggiori previsioni. Con segno – minori previsioni)

Denominazione	Importo	Nota
Contributi per Associazioni di Protezione civile ed Auser	9.000,00	Finanziato da Avanzo Vincolato (Covid)
Contributi per le Famiglie	74.242,94	
Contributi per agevolazioni Tari per Utenze Non domestiche	105.233,00	
Contributi per agevolazioni Tari per Utenze domestiche	77.745,00	Finanziato con Avanzo Vincolato (Covid)
Informatica – Acquisti e Manutenzioni	5.000,00	
Formazione del Personale	700,00	
Compenso al Concessionario della Riscossione	7.162,00	
Funzionamento Polizia Locale	6.300,00	Vestiaro, manutenzioni ecc.
Manutenzioni della segnaletica verticale ed orizzontale	19.000,00	
Rimborsi ad Amministrazione Centrale	33.593,48	Finanziato con Avanzo Vincolato (covid)
Rimborsi Trasporto scolastico	450,00	
Fondo di Riserva	7.371,63	
Manutenzione straordinaria Scuole Materne	10.000,00	



Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità*	54.800,00	
<b>Totale</b>	<b>410.598,05</b>	

\* così ripartito:

- euro 25.000,00 per il credito da sentenza della Corte dei Conti
- euro 12.772,00 per l'emissione del ruolo coattivo
- euro 17.028,00 per accertamenti Imu.

In data 30.09.2021 con atto consiliare nr. 29 si è deliberata **la quinta variazione** al Bilancio di previsione per procedere alle seguenti variazioni:

**USCITE** (Con segno – si intendono minori previsioni, senza segno maggiori previsioni)

<b>SPESA CORRENTE</b>	<b>Importo</b>		<b>Nota/finanziamento</b>
<b>Denominazione</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	
Attività di informazione e comunicazione	-2.000,00	-2.000,00	
Interventi di sistemazione degli uffici	3.000,00		2.800 con avanzo Covid
Supporto Ufficio Tecnico	2.600,00	2.600,00	
Economia nella Spesa dei Servizi demografici	-2.000,00		
Compenso per la Riscossione Coattiva	6.746,34		
Contributi alle scuole Materne per spesa Covid	25.000,00		Con Avanzo Covid
Maggiore Spesa Trasporto Scolastico per Covid	18.000,00		Con Avanzo Vincolato
Borse di Studio	5.200,00		
Maggiore Spesa per Mensa Scolastica per Covi	47.463,40		Con Avanzo Covid
Spese per acquisto libri	4.602,44		Con Contributo erariale
Manutenzione del Verde	5.000,00		
Minore spesa per le Politiche Giovanili	-5.200,00		
Interventi di Sanificazione	3.358,72		Con Avanzo Vincolato
Maggiori spese per la Gestione dell'asilo Nido	17.000,00		Con Avanzo covid
Manutenzione ordinaria delle Strade	35.748,00		
Installazione Luminarie	7.300,00		
Contributi per Manifestazioni	-5.000,00		
Iva a debito	440,00		
Fondo di Riserva	-488,20	-600,00	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità*	218.131,66		
<b>Totale Spesa Corrente</b>	<b>384.902,36</b>	<b>0,00</b>	
<b>SPESA CONTO CAPITALE</b>	<b>Importo</b>		<b>Nota</b>
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	
Interventi Immobili Comunali	-25.000,00		
Attrezzature per Uffici	9.000,00		Con Avanzo covid
Progetto Sicurezza	-20.000,00		
Manutenzioni Cimiteri	20.000,00		Di cui euro 8.359,80 con avanzo libero
Interventi Scuole Materne	25.000,00		
Interventi Scuole Primarie	25.000,00		
Incarichi Professionali per Scuole Primarie e	-25.000,00		



Villaggio Ungheria			
Interventi alle torri faro e valtri interventi presso gli impianti sportivi	37.000,00		Con Avanzo Vincolato e Libero
<b>Totale</b>	<b>46.000,00</b>		
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>430.902,36</b>	<b>0,00</b>	

\*Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è così ripartito:

- euro 197.000,00 per maggiori accertamenti Imu
- euro 21.131,66 per maggiori accertamenti Tasi

Le succitate spese sono finanziate con le seguenti maggiori entrate

**ENTRATE** (Con segno – si intendono minori previsioni, senza segno maggiori previsioni)

Denominazione	Importo	Nota
Avanzo di Amministrazione - LIBERO	<b>21.603,50</b>	
Avanzo di Amministrazione –Covid	<b>101.263,40</b>	
Avanzo Vincolato	<b>44.115,02</b>	Di cui 22.756,30 di libero utilizzo
Emissione di Ruoli coattivi per IMU e TASI	224.878,00	In parte coperte da FCDE
Trasferimenti dallo Stato per acquisto di libri	4.602,44	
Trasferimento dallo Stato per perdita gettito	5.026,00	
Perdita gettito Canone Uico	- 5.026,00	
Proventi Diversi	4.440,00	
Proventi alle concessioni edilizie	30.000,00	Da destinare a Manutenzioni ordinarie del patrimonio
<b>Totale</b>	<b>430.902,36</b>	

Infine, in data 30.11.2021 è stata deliberata l'ultima variazione al Bilancio 2021- 2023 per assumere le seguenti variazioni:

**USCITE** (Con segno – si intendono minori previsioni, senza segno maggiori previsioni)

<b>SPESA CORRENTE</b>		
Denominazione	2021	Nota/finanziamento
Contributi per abbattimento Barriere architettoniche	10.566,60	Contributo Regionale
Contributi alle Famiglie in difficoltà	35.986,00	Con Fondi Covid
Interventi vari di minore importo	7.170,00	
Minori Trasferimenti per le Scuole Materne	-11.000,00	
Minori interventi nell'ambito dei servizi Sociali	-25.000,00	Economie nei rimborsi rette delle residenze per anziani
Minori spese varie	-13.444,00	
Gestione Asilo Nido	4.000,00	
Contributi Associazioni in Ambito Sociale e Manifestazioni	4.000,00	
Manutenzione Automezzi	3.000,00	
Maggiore Spesa del Personale	6.215,00	
Spesa per espletare il Concorso per 2 categorie	15.000,00	



"C"		
Sicurezza stradale e segnaletica	54.000,00	Per euro 20.000,00 con proventi permessi a costruire
Maggiore Spesa per Mensa Scolastica per Covid	18.000,00	Con Fondi Covid
Manutenzione Scuola Materna	2.700,00	
Fondo di Riserva	9.666,00	
<b>Totale Spesa Corrente</b>	<b>120.859,60</b>	

<b>SPESA CONTO CAPITALE</b>	<b>2021</b>	<b>Note</b>
Acquisti Informatici	21.097,00	
Acquisto Automezzo	-15.000,00	L'acquisto è stato spostato al 2022
Manutenzione Verde	33.100,00	
Manutenzioni Cimiteri	- 20.000,00	
Impianti Sportivi	- 42.930,00	
Interventi Scuole Materne	10.000,00	
Interventi Scuole Primarie	34.830,00	
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>21.097,00</b>	

Le succitate spese sono finanziate con le seguenti maggiori entrate

**ENTRATE** (Con segno – si intendono minori previsioni, senza segno maggiori previsioni)

<b>Denominazione</b>	<b>Importo</b>	<b>Nota</b>
Avanzo Vincolato	10.566,60	Per abbattimento barriere Architettoniche
Rimborso spese del Personale	18.000,00	In parte coperte da FCDE
Trasferimenti dallo Stato Fondo Covid	55.394,00	
Fondo Solidarietà Comunale	37.996,00	
Proventi alle concessioni edilizie	20.000,00	Da destinare a Manutenzioni ordinarie del patrimonio
<b>Totale</b>	<b>141.956,60</b>	

I prelevamenti dal fondo di riserva sono stati e adottati con le seguenti delibere di Giunta Comunale:

- 1) G.C. nr. 5 del 10.02.2021 per finanziare convenzione con il nucleo di Protezione Civile
- 2) G.C. nr. 8 del 10.03.2021 per manutenzione automezzo
- 3) G.C. nr. 45 del 09.12.2021 per finanziare il capitolo dell'Iva a debito.

Per ogni ulteriore dettaglio si rinvia ai testi delle succitate delibere.



## **LE ENTRATE**

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una oculata valutazione dei flussi finanziari e integrate anche da considerazioni di tipo economico.

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

L'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Le risorse dell'Ente sono dettagliatamente elencate nel conto del Bilancio. I criteri per accertare l'entrata si basano quasi esclusivamente sull'introito di cassa o su comunicazioni ufficiali delle amministrazioni pubbliche.

In questa sede si evidenziano le risorse più importanti:

### **1) ENTRATE TRIBUTARIE (o entrate del titolo primo)**

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi similari (Tip. 101), le compartecipazioni di tributi (Tip. 104), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip. 301) o della regione e/o provincia autonoma (Tip. 302), in particolare:

- Imposta Municipale Propria (IMU): accertamento complessivo anno 2021 euro 1.534.615,92 (sono state trattenute dallo Stato euro 373.856,36 per finanziare il fondo sperimentale di equilibrio).
- Accertamenti IMU e Tasi per euro 486.575,57 di cui incassati euro 146.080,28, la differenza non ancora introitata è coperta dal fondo dei crediti di dubbia esigibilità;
- Addizionale IRPEF: accertamento ed incasso per euro 1.065.877,87,
- Fondo Sperimentale di riequilibrio: accertato per euro 1.416.996,00, in base a quanto comunicato dal Ministero dell'Interno, di cui incassati euro 1.370.956,79

### **ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI (o entrate del Titolo Secondo):**

Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101), da famiglie (Tip.102), da imprese (Tip.103), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104) e i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105).

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente.

La registrazione dell'accertamento, pertanto, colloca l'importo nell'esercizio in cui è adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

Di seguito i trasferimenti più rilevanti:

Entrate da Trasferimenti dallo Stato: sono stati accertati i seguenti trasferimenti dallo Stato

- euro 50.889,17 per minori introiti IMU da nuove norme sopravvenute,
- euro 9.083,83 per il 5 per mille per il Sociale



- euro 29.561,49 per minori introiti Irpef da nuove norme sopravvenute;
- euro 353.439,40 di cui per 297.496,40 per l'emergenza sanitaria ed euro 55.943,00 per rimborso Fondo Solidarietà dovuta ma non versata;
- euro 26.700,43 per rimborso della spesa per la mensa degli insegnanti e per il costo della raccolta dei rifiuti urbani nell'ambito delle attività scolastiche;

Entrate da Regione: nel corso del 2021, il Comune ha incassato contributi regionali per servizi sociali per euro 51.468,07, sugli affitti per euro 29.847,74 per le famiglie euro 9.417,28, per la gestione dell'Asilo Nido per euro 25.415,32 euro 4.790,00 per l'iniziativa del Green Tour;

Trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche: si riferiscono a contributi per servizi sociali gestiti dal Comune di Treviso;

### 3) **ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (o entrate del Titolo Terzo).**

Rientra in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200), gli interessi attivi (Tip.300), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400) e i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto sono stati formulati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa realmente esigibile

Nel seguente prospetto si indicano le voci più importanti:

Entrata	2018	2019	2020	2021
Canone Unico Patrimoniale	0,00	.0,00	0,00	115.287,51
Fitti attivi e rendite Patrimoniali	68.928,76	83.795,58	110.194,98	104.686,00
Proventi da Fotovoltaici	18.302,75	16.341,87	12.547,85	15.814,16
Concessione Rete Gas	73.200,00	60.000,00	60.000,00	73.200,00
Sanzioni al Codice Della Strada*	91.699,35	103.592,58	76.998,56	108.220,94
Rimborso spese del personale	0,00	0,00	25.359,00	62.413,01
Diritti di Segreteria	83.093,63	98.168,20	65.484,45	103.975,00
Trasporto scolastico	39.625,00	41.900,00	39.393,00	40.062,00

\* nell'anno 2021 l'importo comprende l'emissione di un ruolo di euro 52.029,00

Il Canone Unico Patrimoniale ha sostituito i seguenti tributi

Entrata	2018	2019	2020	2021
Tassa Occupazione Suolo Pubblico	45.871,72	53.588,08	24.396,02	0,00
Imposta di Pubblicità	58.573,94	84.788,78	80.664,34	0,00
Diritti Pubbliche affissioni	2.145,27	2.500,00	0	0,00
<b>Totale</b>	<b>106.590,93</b>	<b>140.876,86</b>	<b>105.060,36</b>	<b>0,00</b>

Per quanto concerne le Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) l'art. 208, D.Lgs. n. 285/1992, stabilisce:

- al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai Comuni è destinata:

a) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;



b) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;

c) ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza stradale.

Dato atto che l'importo incassato per sanzioni emesse nel 2021 è pari ad euro 56.191,74, l'ente ha destinato le sanzioni alle norme del codice della strada, almeno per le percentuali sopra indicate per la manutenzione della viabilità comunale, per la manutenzione delle attrezzature e software in dotazione alla Polizia Locale e per la manutenzione della segnaletica stradale.

#### 4) ENTRATE IN CONTO CAPITALE (o entrate del titolo quarto).

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100), i contributi agli investimenti (Tip.200), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto sono stati formulati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile.

La risorsa principale di tale Titolo dell'Entrata è data dai proventi per permessi di costruire di cui la seguente tabella:

	2017	2018	2019	2020	2021
Permessi di costruire	609.577,13	565.161,65	454.128,33	405.934,14	326.913,47
Di cui destinati a spesa corrente	0,00	0,00	0,00	110.000,000	182.859,80

Nel 2021 il Comune di Casale sul Sile è stato beneficiario di contributi dallo Stato per Investimenti per euro 246.355,00 per la riqualificazione dell'ex Centro Sociale, dalla Provincia di Treviso per euro 82.500,00 per viabilità.

#### 5) ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI (o entrate del Titolo Quinto).

Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300) e altre forme di entrata residuali (Tip.400)..

Nel corso del 2021 è stato acceso un nuovo Mutuo con la cassa Depositi e Prestiti per euro 330.000,00 che andrà a finanziare i lavori relativi alla riqualificazione dell'EX Centro Sociale.

#### ANALISI DELLE ENTRATE 2021

ENTRATE 2021	Previsioni definitive	Accertamenti	Scostamento	% di realizzo
Tributi	4.440.874,00	4.516.471,00	75.597,00	1,70
Trasferimenti	538.581,03	602.017,11	63.436,08	11,78
Extratributarie	840.098,00	739.274,88	-100.823,12	-12,00
Entrate in Conto Capitale	748.855,00	705.623,00	-43.232,00	-5,77
Accensione di Prestiti	730.000,00	330.000,00	-400.000,00	-54,79
<b>TOTALI</b>	<b>7.298.408,03</b>	<b>6.893.385,99</b>	<b>-405.022,04</b>	<b>-5,55</b>



## L'ATTIVITA' DELL'ENTE NEL 2021

Si descrivono le principali attività dell'Ente

### Missione 1 "Servizi Istituzionali"

E' la missione nella quale sono pervisti i costi generali di Funzionamento dell'Ente.

Oltre al finanziamento generale dei servizi amministrativi si segnala il lavoro effettuato dall'Ufficio Tributi che ha attivato una capillare attività di controllo dei corretti versamenti dell'Imposta Imu e Tasi, inizialmente con l'anno di imposta 2015 per poi proseguire con il 2016, 2017 e 2018.

E' stato contratto un nuovo mutuo di euro 330.000,00 che andrà a finanziare i lavori di Riqualficazione Ex Centro Sociale.

### Missione 3 "Polizia Locale"

L'attività di programmazione connessa all'esercizio di questa missione è legata all'esercizio delle attribuzioni di amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale ed amministrativa. Sono incluse in questo contesto le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, oltre le forme di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Le competenze della polizia locale consistono nella attivazione di servizi e provvedimenti destinati alla difesa degli interessi pubblici meritevoli di tutela.

Nel corso del 2021 sono continuate le attività per l'ampliamento del sistema di video sorveglianza.

Si è inoltre affidato a ditta esterna le attività amministrative di gestione delle violazioni al Codice della Strada, liberando gli agenti di Polizia Locale dalle attività di *retro office*.

Anche nel 2021 si è mantenuto l'apposito Progetto che estende la vigilanza da parte della Polizia Locale anche alle ore serali.

### Missione 4 "Istruzione Pubblica"

La programmazione in tema di diritto allo studio abbraccia il funzionamento e l'erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei vari servizi connessi, come l'assistenza scolastica, il trasporto e la refezione, ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse in questo contesto anche le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Si tratta, pertanto, di ambiti operativi finalizzati a rendere effettivo il diritto allo studio.

Le principali attività del 2021:

#### Casale Si-Cura con professionisti

- lezioni per la prevenzione e cura dentale,
- "siamo fatti così" lezione di anatomia e fisiologia del corpo umano
- lezione di primo soccorso



per un totale di 357 alunni delle tre scuole primarie Rodari, Berto e Polo, e 430 alunni della scuola Gramsci.

### **Servizio di ristorazione scolastica**

-Nel 2021 abbiamo aderito alla ristorazione scolastica “Mense biologiche” allo scopo di favorire il consumo di prodotti completamente biologici a km 0, filiera corta ,DOP. Si potrà accedere nel 2022 al bando Mense oro del Ministero delle politiche agricole per avere finanziamenti che andranno ad abbassare il costo del buono pasto alle famiglie. E’ stato previsto a carico dell’ente il pasto completo agli insegnanti.

-sostenuto i maggiori costi Covid per la refezione scolastica pari ad euro 47.463,00

- sostenuto le spese di sanificazione degli scuolabus pari ad euro 14.500,00

-sostenuto i maggiori costi Covid -19 della scuola paritaria San Giuseppe pari ad euro 25.000,00

### **Borse di studio**

Stanziati euro 10.000,00 attività ancora in corso

### **Lavori Scuola Materna (spesa euro 159.889,00) interventi effettuati:**

- Interventi di miglioramento sismico scuola materna Collodi di Lughignano (70.197 €)
- Interventi di controsoffittatura e tinteggiatura scuola Collodi di Lughignano (50.450 €)
- Rifacimento tappeto anti trauma e acquisto di nuovo gioco per scuola Andersen (35.240 €)

### **Lavori per Scuole Elementari per euro 112.530,00 interventi effettuati:**

- acquisto arredi (armadietti) per adeguamento norme emergenza COVID19, (25.873 €)
- manutenzione straordinaria copertura bituminosa tetto scuola Berto, (41.457 €)
- manutenzione straordinaria servizi igienici scuola Polo (45.200 €)

## **Missione 5 “Attività e Beni Culturali”**

Appartengono alla missione l’ amministrazione e il funzionamento delle prestazioni di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione, dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico. Rientrano nel campo l’ amministrazione, il funzionamento e l’ erogazione di servizi culturali, con il sostegno alle strutture e attività culturali non finalizzate al turismo, incluso quindi il supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Si sottolinea come questa parte di bilancio va considerata di transizione in quanto è stato un anno di ripresa delle attività culturali dopo il quasi totale blocco che si è manifestato nel 2020.

La volontà di ricominciare e di rilanciare l’ambito culturale nel nostro territorio ha compensato l’immenso sforzo che è stato necessario vista la situazione pandemica ancora in atto. Si è riusciti a gestire al meglio le difficoltà dovute alle stringenti norme sanitarie e della situazione in continua evoluzione. In generale, si è riusciti comunque a realizzare tutti i progetti che erano stati inseriti nel DUP per l’anno 2021.

In ordine cronologico sono state realizzate le seguenti attività:

- Mostra fotografica lungo il Sile
- Sul Sile si Legge – incontri con gli autori



- Sile Jazz
- Casale Musica (Elia Cecino al porticciolo)
- Casale Musica in collaborazione con Restival
- Burattini di sera
- Caccia al Tesoro Whatsapp
- Letture animate in biblioteca

### Missione 6 “Politiche Giovanili, Sport e Tempo Libero”

Le funzioni esercitate nel campo sportivo e ricreativo riguardano la gestione dell'impiantistica sportiva in tutti i suoi aspetti, che vanno dalla costruzione e manutenzione degli impianti e delle attrezzature alla concreta gestione operativa dei servizi attivati. Queste attribuzioni si estendono fino a ricomprendervi l'organizzazione diretta o l'intervento contributivo nelle manifestazioni a carattere sportivo o ricreativo. Appartengono a questo genere di missione, pertanto, l'amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi.

Le principali attività:

Sono stati erogati i seguenti contributi:

1. Convenzione calcio **12.000,00 €**
2. Convenzione rugby **22.500,00 €**

Si sono altresì eseguiti i seguenti interventi

- ✓ Manutenzioni impianto illuminazione Lughignano
- ✓ Rifacimento e ripristino pavimentazioni campi esterni Ist. Comprensivo e Lughignano
- ✓ Rifacimento campo interno al palazzetto comunale
- ✓ Fornitura e messa in opera di struttura calistenica

### Missione 7 “Turismo”

Le attribuzioni esercitabili nel campo turistico riguardano sia l'erogazione di servizi turistici che la realizzazione diretta o indiretta di manifestazioni a richiamo turistico. Queste funzioni possono estendersi, limitatamente agli interventi non riservati espressamente dalla legge alla regione o alla provincia, fino a prevedere l'attivazione di investimenti mirati allo sviluppo del turismo. Entrano nella missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio.

Il settore turistico è stato fortemente penalizzato nel 2020 e si è cercato nel 2021 di realizzare alcuni progetti per rilanciare il turismo nel nostro territorio.

In ordine cronologico sono state realizzate le seguenti attività:

- Open Weekend turistico (con patrocinio di diversi Comuni limitrofi)
- Apriamo i tesori di Casale



## Missione 8 “Territorio e Ambiente”

I principali strumenti di programmazione che interessano la gestione del territorio e l'urbanistica sono il piano regolatore generale, il piano particolareggiato e quello strutturale, il programma di fabbricazione, il piano urbanistico ed il regolamento edilizio. Questi strumenti delimitano l'assetto e l'urbanizzazione del territorio individuando i vincoli di natura urbanistica ed edilizia, con la conseguente definizione della destinazione di tutte le aree comprese nei confini della realtà locale amministrata dall'ente. I

Nello specifico sono state effettuate piccole manutenzioni agli Alloggi di Edilizia Pubblica.

## Missione 9 “Sviluppo Sostenibile e tutela del territorio e dell'Ambiente”

Le funzioni attribuite all'ente in materia di gestione del territorio e dell'ambiente hanno assunto una crescente importanza, dovuta alla maggiore sensibilità del cittadino e dell'amministrazione verso un approccio che garantisca un ordinato sviluppo socio/economico del territorio, il più possibile compatibile con il rispetto e la valorizzazione dell'ambiente. La programmazione, in questo contesto, abbraccia l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, la difesa del suolo dall'inquinamento, la tutela dell'acqua e dell'aria.

Nell'anno 2021 due eventi hanno pesato in modo particolare sulle attività relative degli assessorati Ambiente e Sport, la carenza di risorse umane e la pandemia COVID che ha limitato ulteriormente le attività degli uffici. In questo contesto 2 importanti attività previste nell'anno sono state rimandate al 2022: l'aggiornamento del Piano Antenne e l'aggiornamento del PAES a PAESC. Il primo conta anche un ritardo di Contarina quale partner per la pianificazione..

Di seguito le attività più importanti:

1. BANDO CALDAIE Novembre 21 e bici
2. Festa dell'Albero Un Albero per ogni nato. Messa a Dimora di 113 piante
3. Manutenzione giardini e parchi e Impianto nuove alberature via Tn-TS e via PIO X Conscio
4. Blister Antizanzare e distribuzione
5. Incarico Geol. Tomio per Bando Regionale su Bonifica
6. Adesione all'iniziativa Ridiamo il Sorriso alla Pianura Padana
7. Patrocinio e organizzazione raccolte rifiuti sul territorio Plastic Free
8. Progetto Ecocestini attività propedeutiche

Risparmio Energetico (contributi)

## Missione 10 “Trasporti e diritto alla mobilità”

Le funzioni esercitate nella Missione interessano il campo della viabilità e dei trasporti, e riguardano sia la gestione della circolazione e della viabilità che l'illuminazione stradale locale. I riflessi economici di queste competenze possono abbracciare il bilancio investimenti e la gestione corrente. Competono all'ente locale l'amministrazione, il funzionamento e la regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio, incluse le attività di supporto alla programmazione regionale.



I principali interventi:

Viabilità Straordinaria (euro 269.000,00) lavori eseguiti:

- modifica innesto rotatoria SP 67 in località San Michele (159.640 €)
- manutenzione straordinaria parcheggio retrostante municipio (69.026 €)
- manutenzioni straordinarie strade comunali (40.334 €)

Sistemazione del Verde Attrezzato (euro 93.725,90)

Trasferimenti al Consorzio Priula per abbattimento tariffe (euro 182.977,57)

Manutenzione del verde (euro 101.000,00)

Manutenzione ordinaria strade (euro 174.000,00)

Segnaletica Stradale (euro 95.000,00)

Gestione Illuminazione Pubblica (euro 186.000,00)

Viabilità Straordinaria (euro 269.000,00)

### Missione 11 “Soccorso Civile”

La presenza di rischi naturali o ambientali, unitamente all'accresciuta cultura della tutela e conservazione del territorio, produce un crescente interesse del cittadino verso questi aspetti evoluti di convivenza civile. L'ente può quindi esercitare ulteriori funzioni di protezione civile, e quindi di intervento e supporto nell'attività di previsione e prevenzione delle calamità. Appartengono alla Missione l'amministrazione e il funzionamento degli interventi di protezione civile sul territorio, la previsione, prevenzione, soccorso e gestione delle emergenze naturali.

Sono stati erogati i seguenti contributi

1. Volontari PC contributo straordinario COVID € 3500
2. Volontari PC contributo convenzione 7000 €
3. ANC contributo convenzione € 1500

### Missione 12 “Servizi Sociali e Famiglia”

Le funzioni esercitate nel campo sociale riguardano aspetti molteplici della vita del cittadino che richiedono un intervento diretto o indiretto dell'ente dai primi anni di vita fino all'età senile. La politica sociale adottata nell'ambito territoriale ha riflessi importanti nella composizione del bilancio e nella programmazione di medio periodo, e questo sia per quanto riguarda la spesa corrente che gli investimenti. Questa missione include l'amministrazione, il funzionamento e la fornitura dei servizi in materia di protezione sociale a favore della famiglia, dei minori, degli anziani.

Prima di entrare nella descrizione delle attività svolte dall'Ente, si rende noto che con la rendicontazione 2021 è necessario provvedere a redigere la certificazione e della annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021, che i Comuni delle Regioni a statuto ordinario dovranno predisporre attenendosi al Dpcm 1° luglio 2021. La rendicontazione è allegata alla presente provvedimento.

#### **-emergenza sanitaria:**

I primi mesi del 2021 è stata protagonista la campagna vaccinale (fase A1) dell'azienda ULSS2 Marca Trevigiana. In particolare secondo le indicazioni date dalla RV il Comune ha consegnato a mano circa 300 lettere di



convocazioni a presentarsi in accesso libero negli hab vaccinali di riferimento, nelle giornate del 28 marzo ,del 3 aprile, del 17 aprile le persone anziane over 80; è stata coordinata la comunicazione delle chiamate della categorie dei soggetti fragili, i volontari addetti al servizio di trasporto sociale, i nonni vigili alle Operatrici del servizio domiciliare, il personale addetto alle mense scolastiche , al personale del trasporto scolastico ai collaboratori comunali.

- a Lughignano dal 19 marzo al 12 maggio è stato aperto presso la struttura del Gruppo Culturale san Martino l'Hab per le vaccinazioni anti Covi-19 grazie alla disponibilità di volontari del gruppo stesso dell'associazione P.C e degli Alpini e ass. Scout contribuendo a vaccinare 31.945 persone. Ad oggi va il nostro ringraziamento a tutti per la grande disponibilità data a beneficio di tutti i cittadini di Casale.

- attivato la linea telefonica grazie al contributo dell'operatrice del Servizio Civile a supporto degli anziani per la prenotazione al portale delle vaccinazioni ULSS2

-attivato il trasporto sociale per le vaccinazioni per le persone che avevano difficoltà a deambulare e senza rete familiare con l'associazione Auser e il Coordinamento TVSud

- come nel 2020 , anche per il 2021 è stata attivata il servizio della consegna della spesa a domicilio per gli anziani senza rete familiare e alle persone con difficoltà a deambulare ,con la collaborazione dell'associazione Auser e l'associazione Scout

-Il 13 novembre 2021 per il secondo anno consecutivo in collaborazione con MMG , l'ULSS2 ,il gruppo San Martino , i Volontari dell'associazione Alpini e la P.C. nuovamente un grande lavoro di squadra , si è svolta la campagna di vaccinazione antinfluenzale che ha permesso di inoculare 1445 dosi di vaccino.

### **Maggiori spese Covid-19**

Sostenuto i maggiori costi covid-19 delle rette dell'asilo nido il Castello pari ad euro 16.291,00.

### **Buoni Protezione Civile (decreto ristori):**

- cap. 2715 "utilizzo fondo emergenza di sostegno alimentare"

- n. 1436 buoni dal valore di € 50 cadauno per una somma complessiva di € 71.800 (piccoli esercenti 39.300 + € 11.000 Coop. + € 11.000 Prix + € 10.500 Alipèr) consegnati tra marzo e settembre 2021 a circa 83 nuclei familiari;

### **Buoni spesa Comunali:**

- cap. 2710 "assistenza economica alle famiglie"

- n. 1040 buoni dal valore di € 50 cadauno per una somma complessiva di € 52.000 (piccoli esercenti 30.000 + € 11.000 Coop. + € 11.000 Prix) consegnati, anche sotto forma di contributo economico tra marzo e dicembre 2021 a circa 74 nuclei familiari;

### **Contributi alle famiglie**

cap. 2710 n. 46 nuclei familiari (area minori, anziani e marginalità sociale) per una somma complessiva di euro 79.500 che hanno ricevuto un contributo economico (no buoni spesa alimentare)

Nel 2021 si può calcolare che sono state aiutate più di un centinaio di famiglie residenti nel territorio comunale.

### **Servizio di assistenza domiciliare**

Avvio del nuovo appalto che ha visto un incremento di 11 ore settimanali per la figura dell'operatore socio sanitario, passando da 49 ore previste alle 60 ore attuali (n. 4 operatori socio sanitari) Ulteriore migliori da ricondursi alla figura dell'educatore Familiare con 18 ore settimanali.

### **Contributi centri estivi euro 30.000,00**

n. 104 nuclei ne hanno beneficiato

**Contributi ai gestori dei Centri estivi** (sono ancora in fase di quantificazione, la spesa prevista è pari ad euro 6.000,00)

**RIA VI (reddito di inclusione attiva) euro 16.290,00**-area di percorso di inserimento n. 11 persone inserite (euro 5.897,00 borse lavoro)



- area di percorso sostegno n.8 beneficiari (euro 2.248,00) contributi
- Povertà educativa (euro 6.700,00 comparsazione ente del 20%) n.2 minori
- SoA (euro 2.500,00) (sostegno all'abitare) n.1 nucleo

### **Contributi spesa sostenuta dalle famiglie per la frequenza alle attività sportive 2020/2021**

ne hanno beneficiato n. 311 utenti per un importo ad ogni singolo di euro 187.00,00 per un totale di euro 50.000,00

### **adesioni a progetti anno 2021**

#### **- Sconfinamenti**

con il CSV di TV il progetto si delinea come comunità educante rivolto al target 11/17 anni coinvolgendo tutti i luoghi in cui si crea il rapporto educativo: scuola, famiglia, sport vicinato, quartieri associazioni e istituzioni. I Comuni coinvolti sono Casale sul Sile, Casier, Silea. Il progetto è operativo dalla primavera 2022 fino al 2024.

#### **-Progetto Sprint:**

sportello di ascolto gratuito per persone disoccupate in situazioni di difficoltà. Ad oggi progetto in via di prosecuzione

#### **-Progetto GEA (Genitori Efficaci in Adolescenza)**

Aderito a novembre 2021 progetto dell'ULSS2 in materia di contrasto al disagio giovanile e ad ogni forma di dipendenza . Attività che si svolgerà in collaborazione con l'I.C nell'a.s. 2022/2023.

#### **-Progetto giovani : generazioni Connesse**

aderito nel 2021 con altri 24 Comuni della provincia di Tv Comune capofila Spresiano. Ha preso il via a gennaio 2022 e coinvolge ragazzi di età tra i 14 e i 20 anni e dai 18 ai 29 anni.

Le linee di intervento sono: laboratori di creatività, incontri in azienda per orientamento lavorativo, supporto alla genitorialità che si svolgeranno fino all'estate 2022.

#### **-Invecchiamento attivo: OGD (orientamenti digitali tra Generazioni)**

Aderito a Novembre 2021 con comune capofila TV insieme ad altri 5 Comuni appartenenti all'IPA, partirà a breve con il coinvolgimento dell'istituto professionale statale BESTA , coinvolgerà il nostro circolo anziani Auser. Il progetto ha la finalità di un approccio alla conoscenza base per fruire di alcuni servizi accessibili esclusivamente attraverso internet (Spid, Atlas medica etc)

#### **-Ponti Sociali**

Progetto del laboratorio del senso civico che si è proposto l'obiettivo di creare i gruppi di auto mutuo aiuto AMA. 3 le fasi del progetto : questionario alla cittadinanza, sviluppo dei totem nel territorio , formazione di facilitatori per gruppi AMA e avvio di un gruppo AMA dal tema: Pensiero positivo

-Inoltre il webinar svolto in 3 serate a supporto della genitorialità dal tema ansia, Dad, internet con un professionista. Ha coinvolto una media di 180 persone a serata.

### **Consegna premio bontà e premio solidale**

Si è svolta la consegna dei premi dell'iniziativa sospesa a febbraio 2020 causa emergenza sanitaria.

#### **Attività con le Famiglie di Adulti Disabili**

Assieme all'educatore Familiare è nato un coordinamento con le varie identità del Comune di Casale sul Sile delle famiglie e Associazioni di Disabili. Attività tutt'ora in corso.

### **NOT nucleo Operativo Territoriale**

In Una rete comune vede l'Ambito (ATS ven\_09) con capofila Il comune di TV e i 36 Comuni ad operare sempre più in una linea comune di interventi.

A tal proposito l' Assessore alle politiche Sociali del Comune di Casale sul Sile siede al tavolo tecnico politico NOT, un tavolo di lavoro che pre analizza proposte in ambito del piano alla povertà, PNRR Missione 5 , finanziamenti nazionali e Regionali come ad esempio la condivisione dei criteri per i buoni spesa, Sportello Famiglia" on Web" (finanziamento della Rv che ha lo scopo di accogliere e mettere a disposizione informazioni in merito a servizi sociali, sanitari, scolastici ).



**Casale Si-Cura**

- Casale in Rosa: Camminata rivolta alla prevenzione del tumore al seno in collaborazione con l'associazione gli amici della Montagna, Ass. Avis
- Prevenzione con Welfare Care : 49 donne hanno potuto fruire gratuitamente dell'esame diagnostico completo di referto. Un grazie alle ditte del territorio di Casale sul Sile che hanno sponsorizzato e così permesso l'iniziativa.

**Pari Opportunità**

- Inaugurazione della panchina rossa al parco delle vecchie Pioppe
- iniziativa “sacchetti del pane 1522” con la CPOI
- continuità dello Sportello Donna

**Missione 14 “Sviluppo Economico e Competitività”**

L'azione dell'ente nelle più vaste tematiche economiche e produttive è spesso indirizzata a stimolare un più incisivo intervento di altre strutture pubbliche, come la regione, la provincia e la camera di commercio che, per competenza istituzionale, operano abitualmente in questo settore. Premesso questo, sono comprese in questa Missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo delle attività produttive di commercio, artigianato ed industria

Riprendendo l'iniziativa degli anni precedenti, per incentivare la comunità ad incontrarsi e valorizzare l'economia locale, si è riproposto per ben due serate la proposta delle Notti Bianche.

Inoltre, vista la difficile situazione dovuta all'emergenza pandemica, si sono stanziati a bilancio 10.000,00 euro per cofinanziare le imprese in difficoltà (Cofidi).

Da sottolineare che tutte le attività sono state pensate e realizzate in collaborazione con il Forum Att. Produttive.

Nel corso del 2021 si è interrotta la convenzione con l'Unipass per la gestione dello sportello SUAP.

Si è scelto, infatti, di affidare tale sportello alla piattaforma “Impresainungiorno.gov” che costituisce lo strumento unico, su scala nazionale, per la razionalizzazione delle componenti informative e per l'accesso ai front-end dei SUAP, punto di accesso unitario per la presentazione delle istanze relative all'intero ciclo di vita dell'impresa locale.



La seguente tabella riporta l'elenco sintetico delle varie missioni vari programmi di spesa gestiti nel 2021 con l'indicazione dello stato di realizzazione dei programmi, visto come lo scostamento tra la previsione e l'impegno della spesa (costituito dall'impegno vero e proprio compreso l'impegno 2020 reimputato al 2021 al netto del fondo pluriennale Vincolato in uscita)

### LO STATO DI ULTIMAZIONE DELLE MISSIONI IN SINTESI – COMPETENZA 2021

Denominazione delle Missioni	Stanziamento	Impegni	% impegnato
Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.966.541,32	2.035.564,70	68,62
Ordine pubblico e sicurezza	358.838,86	340.244,85	94,82
Istruzione e diritto allo studio	1.435.487,97	1.240.942,69	86,45
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	49.602,44	43.561,25	87,82
Politiche giovanili, sport e tempo libero	198.301,00	183.743,31	92,66
Turismo	62.800,00	52.266,98	83,23
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	65.500,00	48.731,00	74,40
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	467.648,00	415.598,11	88,87
Trasporti e diritto alla mobilità	1.594.172,99	812.314,31	50,96
Soccorso Civile	16.658,72	13.300,00	79,84
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.302.019,96	1.111.737,36	85,39
Sviluppo economico e competitività	18.800,00	17.854,00	94,97
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	393.805,09	0,00	0,00
Debito pubblico	146.694,00	146.693,26	1
Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto terzi	1.098.747,00	767.204,43	69,83
<b>TOTALE</b>	<b>10.175.617,35</b>	<b>7.229.756,25</b>	<b>71,05</b>



Con la seguente tabella si evidenzia, invece, il grado di ultimazione delle missioni attraverso l'indicazione del rapporto tra gli impegni di spesa e i corrispondenti pagamenti effettuati nel medesimo esercizio.

**IL GRADO DI ULTIMAZIONE GENERALE DELLE MISSIONI – COMPETENZA 2021**

<b>Denominazione delle Missioni</b>	<b>Impegni</b>	<b>Pagato</b>	<b>% impegnato</b>
Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.035.564,70	1.844.285,48	90,60
Ordine pubblico e sicurezza	340.244,85	268.350,35	78,87
Istruzione e diritto allo studio	1.240.942,69	996.382,54	80,29
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	43.561,25	27.703,17	157,24
Politiche giovanili, sport e tempo libero	183.743,31	179.210,64	97,53
Turismo	52.266,98	15.379,98	29,43
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	48.731,00	33.021,40	67,76
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	415.598,11	263.151,81	63,32
Trasporti e diritto alla mobilità	812.314,31	552.936,92	68,07
Soccorso Civile	13.300,00	3.500,00	26,32
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.111.737,36	709.994,94	63,86
Sviluppo economico e competitività	17.854,00	10.854,00	60,79
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0
Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0
Debito pubblico	146.693,26	146.693,26	1
Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0
Servizi per conto terzi	767.204,43	705.967,10	92,02
<b>Totale</b>	<b>7.229.756,25</b>	<b>5.757.431,59</b>	<b>79,64</b>



### **LA SPESA PER MACROAGGREGATI**

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio.

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

La spesa corrente complessiva per macroaggregati è la seguente

<b>Macroaggregati Spesa Corrente</b>		<b>Rendiconto 2021</b>
101	redditi da lavoro dipendente	1.302.422,56
102	imposte e tasse a carico ente	104.408,40
103	acquisto beni e servizi	2.377.452,97
104	trasferimenti correnti	1.158.277,00
105	trasferimenti di tributi	0,00
106	fondi perequativi	0,00
107	interessi passivi	158.599,80
108	altre spese per redditi di capitale	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	33.593,48
110	altre spese correnti	74.894,94
<b>TOTALE</b>		<b>€5.209.649,15</b>

#### **La spesa del personale**

Il Piano triennale dei fabbisogni di personale per il triennio 2021-2023 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 92 in data 02.09.2021

La dotazione organica del personale, approvata contestualmente al Piano triennale dei fabbisogni del personale come previsto dal D.Lgs. n. 75/2017, è la seguente:

#### **Dotazione organica del personale al 31.12.2021**

<b>Categoria</b>	<b>Posti in organico</b>	<b>Posti occupati</b>	<b>Posti vacanti</b>
A	0	0	0
B	3	3	0
B3	2	2	0
C	23	21	2
D	9	8	1
<b>TOTALE</b>	<b>37</b>	<b>34</b>	<b>3</b>
A cui si aggiunge			
<i>Dirigenziale</i>		<i>Segretario Comunale</i>	



In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dalla normativa vigente, si dà atto che questo ente ha verificato, ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, il rispetto dei valori soglia previsti per la spesa del personale, come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE	2018	2019	2020	2021
PRIMO	3.980.275,80	4.142.587,47	4.075.619,20	4.516.471,00
SECONDO	241.047,36	265.783,75	1.152.355,40	602.017,11
Entrate straordinarie legate al Covid 19			-766.160,45	-295.962,15
Minori entrate legate al Covid 19			139.257,00	0,00
TERZO	573.149,41	508.828,68	494.721,40	739.274,88
TARI	1.413.718,35	1.468.299,54	1.488.088,02	1.535.288,01
da ridurre entrata da Segretario				-62.413,01
Totale	6.208.190,92	6.385.499,44	6.583.880,57	7.034.675,84
<b>media ultimi tre anni</b>		<b>6.184.240,42</b>	<b>6.392.523,64</b>	<b>6.668.018,62</b>
FCDE		-55.000,00	-88.100,00	-361.931,66
FCDE Contarina		-69.535,14	-73.287,85	-73.254,47
<b>Totale Entrate (Media)</b>		<b>6.059.705,28</b>	<b>6.231.135,79</b>	<b>6.232.832,49</b>
personale (comprende fondo rinnovo)	1.339.414,31	1.285.872,78	1.274.488,61	1.319.822,56
altre spese		15.700,08	40.220,56	25.598,29
(1,3,2,12,001,002,003 e 999)				
QUOTA RIMBORSO SEGRETARIO				-62.413,01
Totale Personale Comune	<b>1.339.414,31</b>	<b>1.301.572,86</b>	<b>1.314.709,17</b>	<b>1.283.007,84</b>
		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PERSONALE</b>		<b>1.301.572,86</b>	<b>1.314.709,17</b>	<b>1.283.007,84</b>
percentuale sulla media		21,48	21,10	<b>20,58</b>
percentuale puntuale		20,79	20,47	19,44

La percentuale è pari al 20,58, inferiore alla soglia del 27%

L'ente può incrementare la propria spesa 2022 fino all'importo massimo di euro **1.593.903,03**.

Il seguente prospetto indica, invece, il rispetto del limite della spesa non inferiore alla media della spesa del triennio 2011-2013, c. 507 art. 1 Legge 296 DEL 27.12.2006

	MEDIA 2011/2013	Rendiconto 2021
Spesa macro.101	1.307.734,36	1.302.422,56
Spesa macro 103	17.635,70	25.598,29
Irap Macro 102	78.469,33	78.430,09
Altre spese (reiscrizioni anno successivo)	22.614,06	59.811,19
<b>Totale spesa del personale</b>	<b>1.426.453,45</b>	<b>1.466.262,13</b>
Componenti Escluse	-29.671,08	- 173.938,65
Capacità assunzionale utilizzata DM 17.03.2020		-34.041,74
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa</b>	<b>1.396.782,37</b>	<b>1.258.281,74</b>



### Spesa conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione.

Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (crono-programma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza dell'esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201), gli investimenti fissi lordi (Macro.202), i contributi agli investimenti (Macro.203), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204) a cui si aggiunge la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205).

La spesa per macro aggregati è la seguente:

	<b>Macroaggregati Spesa Conto Capitale</b>	<b>Rendiconto 2021</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.096.209,41
203	Contributi agli investimenti	10.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>1.106.209,41</b>

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti contratti sono stati imputati nell'esercizio in cui scade l'importo dell'obbligazione giuridica passiva a carico dell'ente che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento del debito (annualità).

	<b>Rimborso di Prestiti</b>	<b>Rendiconto 2021</b>
403	Rimborso Mutui	<b>146.693,26</b>

Infine la spesa sostenuta per conto di Terzi.

	<b>Altre Uscite</b>	<b>Rendiconto 2021</b>
700	Uscite per Conto di Terzi e partite di giro	<b>767.204,43</b>

Si precisa che l'ente non sostiene oneri e/ impegni su strumenti finanziari derivati

Inoltre, l'Ente non ha prestato e non presta garanzie principali o sussidiarie a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi.



## **PAREGGIO DI BILANCIO E PARAMETRI DI EQUILIBRIO**

Come illustrato nella Circ. MEF n. 5/2020, gli enti locali sono tenuti, a partire dall'esercizio 2019, a rispettare esclusivamente gli equilibri previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, come previsto dall'art 1, c. 821, L. n. 145/2018, ossia il saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, fondo pluriennale vincolato e debito.

Si considera perciò che:

- per la graduale determinazione dell'equilibrio di bilancio a consuntivo, ogni ente deve calcolare il risultato di competenza (W1), l'equilibrio di bilancio (W2) e l'equilibrio complessivo (W3);
- resta in ogni caso obbligatorio conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui all'art. 1, c. 821, L. 145/2018;
- gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli e degli accantonamenti di bilancio.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019, la situazione è equilibrata, come dagli esiti seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € **1.120.318,86**
- W2\* (equilibrio di bilancio): euro **501.294,67**
- W3\* (equilibrio complessivo): € **431.195,50**

### **✓ DEBITI FUORI BILANCIO**

Nel corso dell'esercizio 2021 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.  
Non risulta altresì che siano stati comunicati ed accertati debiti fuori Bilancio.

### **✓ PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE**

Con il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi dell'art. 242, comma 2, del Dlgs. n. 267/2000 (Tuel). L'art. 242, comma 1, del Tuel, dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita Tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi, dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

I parametri sono tutti rispettati, come da tabella allegata al Rendiconto 2021.

### **FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI**

Il Fondo di garanzia debiti commerciali rappresenta un accantonamento obbligatorio, in presenza delle condizioni previste dalla legge.

L'obbligo dell'iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista anche solo una delle due condizioni previste dall'art. 1, c. 859, L. n. 145/2018:

- a) mancata riduzione del 10% dello *stock* dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- b) mancato rispetto dei tempi di pagamento, se l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. n. 231/2002.

Dato che questo ente ha rispettato, nel corso del 2021, entrambe le condizioni previste dal ricordato comma 859, non ha dovuto procedere all'accantonamento a FGDC.

Infatti l'Ente ha chiuso l'esercizio con i seguenti risultati

- 1) Importo fatture scadute e non pagate al 31.12.2021: zero
- 2) Tempo medio ponderato di pagamento per l'esercizio 2021: 23 giorni
- 3) Tempo medio ponderato di ritardo (rispetto alla scadenza): meno 14 giorni



## LE PARTECIPAZIONI

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, e indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale.

Nel prospetto che segue si rilevano le partecipazioni detenute dall'Ente

nr.	SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE	Partecipata da	% di partec.	ATTIVITA'	Patrimonio netto	RISULTATO D'ESERCIZIO		
						2018	2019	2020
1	Piave Servizi Spa	Comune	4,29%	Gestore del servizio idrico integrato	50.416.746,00	1.272.573,00	1.555.830,00	2.366.023,00
2	Mobilità di Marca Spa	Comune	0,08%	Trasporto pubblico	30.687.706,00	24.897,00	-840.731,00	136.951,00
	SOCIETA' PARTECIPATE INDIRETTAMENTE	Partecipata da	% di partec.	ATTIVITA'	Patrimonio netto	RISULTATO D'ESERCIZIO		
						2018	2019	2020
1	Vivere Acqua Scarl	Piave Servizi Spa	7,28%	Centrale di Committenza	240.321,00	1.152,00	2.566,00	1.936,00
2	F.A.P.	MOM Spa	8,70%	Autoservizi	1.343.440,00	14.854,00	11.141,00	6.226,00
3	S.T.I. Trasporti	MOM Spa	10%	Servizi di Trasporto	825.265,00	5.734,00	- 159.074,00	- 72.567,00
	ENTE PUBBLICO PARTECIPATO	Partecipata da	% di partec.	ATTIVITA'	Patrimonio netto	RISULTATO D'ESERCIZIO		
						2018	2019	2020
1	Consiglio di Bacino Priula		0,1900%	Gestore Servizio mRifiuti	12.708.978,00	1.272.573,00	1.555.830,00	2.366.023,00
2	Consiglio di Bacino Veneto Orientale		1,5200%	Gestore Servizio Idrico Integrato	3.585.779,35	24.897,00	-840.731,00	136.951,00
3	Consorzio Energia Veneto		0,0932%	Centrale di Committenza	1.034.875,00	19.808,00	5.902,00	24.811,00

Nei siti web delle succitate partecipate è possibile reperire i relativi Bilanci di esercizio e in particolare:

- *Bilancio Consuntivo 2020 del Consiglio di Bacino Veneto Orientale*,  
<https://www.aato.venetoriental.it/visagg.php?pubsel=%201057>

- *Bilancio Consuntivo 2020 del Consiglio di Bacino Priula*:  
[https://priula.it/files/filemanager/source/amministrazione\\_trasparente/bilanci/consuntivo2020.pdf](https://priula.it/files/filemanager/source/amministrazione_trasparente/bilanci/consuntivo2020.pdf)

- *Bilancio Consuntivo 2020 di Piave Servizi Spa*  
<https://www.piaveservizi.eu/home/Societa/Societa-Trasparente/Bilanci/Bilancio-preventivo-e-consuntivo.html>

- *Bilancio Consuntivo 2020 Mobilità di Marca Spa*  
<https://mobilitadimarca.it/p/amministrazione-trasparente/bilanci-1/bilanci>

Con il Consorzio Priula, con la società MOM, con la società Piave Servizi e con la società Contarina, con le quali si hanno dei rapporti finanziari, è stata fatta la riconciliazione dei crediti e dei debiti ai sensi dell'art. 6, comma 4 del Dlgs 95/2012. Non sono state riscontrate discordanze tra le scritture delle società e le scritture contabili del Comune.



## IL PATRIMONIO DELL'ENTE

L'ente è proprietario di numerosi beni che debbono essere inventariati, conservati, custoditi e gestiti secondo i noti criteri della economicità, efficacia ed efficienza.

Si è provveduto ad aggiornare l'inventario dei beni, eliminando i beni dismessi, inserendo gli incrementi di valore, registrando i nuovi beni acquistati dall'Ente nel corso del 2021. Si è inoltre calcolato l'ammortamento così come previsto dalla normativa vigente.

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente (art. 230, c. 2, D.Lgs. n. 267/2000).

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il principio di cui all'allegato 4/3 del d.Lgs. n. 118/2011.

L'art. 2 del d.lgs. 118/2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico-patrimoniale affianca quella finanziaria che resta il sistema contabile principale e fondamentale per i fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

Lo stato patrimoniale ha lo scopo di mettere in evidenza la consistenza patrimoniale dell'ente ed è composto da attività, passività e patrimonio netto.

## CONTO DEL PATRIMONIO 2021

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazioni i macro-aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività.

Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro.

Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi.

Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento.

Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei e i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta.

Per quanto riguarda il patrimonio netto riportato nel modello, questo ha assunto un valore **positivo** (eccedenza dell'attivo sul passivo) e denota una situazione di **equilibrio**



**CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)**

L'attivo del conto del patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

**B) IMMOBILIZZAZIONI.** La classe Immobilizzazioni rappresenta, insieme con l'Attivo Circolante, l'aggregato di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio netto dell'Ente Locale. Essa misura il valore netto, depurato cioè degli accantonamenti effettuati ai relativi fondi di ammortamento, dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi. Il valore complessivo risulta pari a € **30.735.066,13**

**I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.** Le Immobilizzazioni Immateriali rappresentano tutte quelle risorse intangibili che hanno un ruolo importante per la crescita e lo sviluppo dell'attività dell'ente locale. Il valore è di € 52.115,12;

**II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.** Le Immobilizzazioni Materiali rappresentano le risorse tangibili.

Questa voce si presenta in bilancio per un valore di € **28.396.330,08**

**II.1) BENI DEMANIALI.** A questa voce appartengono i beni classificabili come demaniali, di cui agli articoli 822 e seguenti del codice civile. Rientrano pertanto i beni costituenti il demanio stradale con le relative pertinenze; i cimiteri, i mercati e i macelli; gli acquedotti; e tutti i beni assoggettati al regime del demanio pubblico da apposite leggi. Il valore è di € 10.654.469,79

**III.2) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.** Ne fanno parte i terreni, i fabbricati, i macchinari, le attrezzature, i mezzi di trasporto, le macchine d'ufficio, i mobili, gli arredi, le infrastrutture e i diritti reali di godimento. Per un valore di € 16.888.150,94

A questi succitati valori vanno aggiunti le Immobilizzazioni in corso pari ad euro 853.709,35 pari agli impegni non ancora pagati (fatture da ricevere) (euro 457.613,61) più opere pagate ma non finite (sistemazione viabilità comunale e Ex Centro Sociale per euro 396.095,74)

**IV) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.** Nella voce trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni in enti e organismi. Il legislatore, seguendo l'indirizzo proprio delle aziende private, ha previsto un'articolazione della voce partecipazione distinguendo tra imprese controllate, collegate ed altre imprese. Il Codice Civile, all'art. 2359, comma 1 e 3, definisce le partecipazioni di controllo e di collegamento sulla base di due principali elementi: la percentuale di capitale posseduta e il livello di controllo esercitato.

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte si riferiscono alla quota di patrimonio netto al 31.12.2020 detenuto con la partecipazione dell'ente e più precisamente:

Partecipazione	Valore iscritto a Bilancio
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	54.503,85
CONSORZIO ENERGIA VENETO - C.E.V.	900,32
CONSIGLIO DI BACINO "PRIULA"	42.591,37
M.O.M. "MOBILITA' DI MARCA" S.P.A.	25.746,99
PIAVE SERVIZI S.R.L.	2.162.878,40
<b>TOTALE</b>	<b>2.286.620,93</b>



Infine, la tabella proposta qui di seguito mostra come sono variate le immobilizzazioni dall'01/01/2021:

<b>Riepilogo variazioni sulle immobilizzazioni</b>	<b>Valore</b>
Immobilizzazioni all'01/01/2021	30.591.058,13
Storno residui passivi Tit.II macro 2 anno precedente	- 458.711,38
Ammortamenti 2021	- 1.053.778,92
Variazioni finanziarie 2021	1.092.234,10
Variazione delle partecipazioni	106.650,59
Rivalutazioni	0,00
Fatture da ricevere Tit.II macro 2 (ad immob. in corso)	457.613,61
<b>Totale Immobilizzazioni al 31.12.2021</b>	<b>30.735.066,13</b>

**C) ATTIVO CIRCOLANTE.** L'Attivo Circolante evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali che presentano una tendenza a trasformarsi in liquidità nel breve termine.

**I) RIMANENZE.** La voce è costituita dall'insieme di beni mobili, quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio. Nelle risultanze contabili del Comune questa voce è riferita per un valore di € 0,00

## **II) CREDITI**

- 1) Crediti di natura tributaria: l'importo della voce riassume il valore complessivo delle somme ancora da riscuotere a seguito di ruoli o di accertamenti d'ufficio o *ex lege* effettuati sulle risorse di natura impositiva. Importo di € 48.501,88
- 2) Crediti per trasferimenti e contributi: la voce corrisponde al valore complessivo dei crediti nei confronti degli enti del settore pubblico, delle società partecipate o controllate e di altri soggetti. Per un valore di € 310.750,00
- 3) Crediti verso clienti e utenti: la voce misura l'entità dei crediti vantati dall'ente per la prestazione di servizi pubblici. Per un valore di € 12.084,29
- 4) Altri Crediti: la voce misura l'eventuale le posizioni creditorie con l'erario e derivante da servizi per conto terzi. Per un valore di € 442.172,77

Lo schema di riepilogo mostra invece come è stata ottenuta la quadratura dei crediti con i residui attivi da Conto di Bilancio:

<b>Riepilogo quadratura crediti / residui attivi</b>	<b>Valore</b>
Totale crediti da Stato Patrimoniale	813.508,94
Iva a credito	-115,00
Crediti incassati in ccp da girare a Tesoreria	34.249,76
F. sval. crediti	464.282,83
<b>Totale crediti al 31/12/2021</b>	<b>1.311.926,53</b>
<b>Residui attivi da conto di bilancio</b>	<b>1.311.926,53</b>
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>



**IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE.** Tale sottoclasse misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno il requisito di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo. Si distingue tra Fondo di cassa e Depositi bancari e Postali. Il valore riportato corrisponde all'importo complessivo delle disponibilità liquide depositate presso: il Tesoriere e presso i conti correnti postali.

I movimenti positivi e negativi del Fondo di Cassa del Tesoriere corrispondono esattamente al totale delle riscossioni e dei pagamenti sia in conto competenza sia in conto residui effettuati nel corso dell'esercizio, desumibili direttamente dal Conto del Bilancio, per un valore di € 2.880.809,33

**D) RATEI E RISCONTI.** I ratei e i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano a cavallo di due esercizi successivi: il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile a due distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso e attribuito separatamente ai due esercizi di riferimento.

La voce Ratei Attivi accoglie le quote di proventi da riferire al periodo in esame, ma che verranno finanziariamente accertate nel bilancio relativo al successivo esercizio.

La voce Risconti Attivi accoglie invece le quote di costi impegnati nel periodo in esame che devono essere economicamente riferite al successivo esercizio.

Il valore indicato nello stato patrimoniale è di euro 14.755,36 relativi a premi assicurativi pagati nel 2021 ma di competenza dell'esercizio 2022.

## **CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)**

### **A) PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente ottenuto quale differenza tra attività e passività patrimoniali. In particolare, alla chiusura dell'esercizio, si è ritenuto di rideterminare, secondo i criteri previsti dal principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale, i valori delle voci che costituiscono il patrimonio netto e precisamente:

#### **I) Il fondo di dotazione;**

**II) Le riserve.** Si tratta dei risultati economici di esercizi precedenti, da capitale e da permessi di costruire;

#### **III) Risultato economico di esercizio.**

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio, salvo le riserve indisponibili che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite:

Il tredicesimo correttivo dell'armonizzazione contabile approvato dalla Commissione Arconet e pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 15 settembre 2021, n. 221, riscrive completamente le regole di rappresentazione del patrimonio netto dello stato patrimoniale degli enti locali. La struttura espositiva risulta modificata al punto da non poterne consentire il raffronto con l'anno precedente. Infatti viene disposto che: "...è elaborato lo stato patrimoniale 2021 aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020".

Il patrimonio netto, a partire dal rendiconto 2021, sarà infatti articolato in cinque sezioni:

- fondo di dotazione;
- riserve;



- risultato economico dell'esercizio;  
 - risultati economici di esercizi precedenti;  
 - riserve negative per beni indisponibili (nuova voce). All'interno della voce "riserve" è iscritta anche la riserva per "permessi di costruire" la cui composizione risulta modificata in maniera importata.  
 Il patrimonio netto è comunque stato quantificato in euro 20.764.319,44 e si riconcilia con il patrimonio dell'anno precedente come segue:

Patrimonio netto al 31.12.2020	20.757.951,57
Utile/Perdita risultato economico	-137.685,80
Proventi dai permessi a costruire (inseriti nelle riserve)	144.053,67
<b>Totale pari al Patrimonio al 31.12.2021</b>	<b>20.764.319,44</b>

**B) FONDI PER RISCHI E ONERI.** All'interno di questa voce patrimoniale, fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche, sono rappresentate eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia.

Il fondo è stato azzerato in quanto non sussistono rischi o perdite da partecipare

#### **D) DEBITI**

**1) DEBITI DI FINANZIAMENTO.** Tale sottoclasse comprende l'insieme delle posizioni debitorie contratte dall'ente per il finanziamento degli investimenti. Essi vengono così distinti:

- a) prestiti obbligazionari;
- b) verso pubbliche amministrazioni per mutui e prestiti;
- c) verso altri finanziatori.

L'ammontare risulta di € 3.965.367,60 pari al debito residuo con la cassa Depositi e Prestiti al 01.01.2022

**2) DEBITI VERSO FORNITORI.** I Debiti verso fornitori rilevano tutte quelle posizioni debitorie che l'ente locale assume nella sua ordinaria attività di produzione ed erogazione di servizi istituzionali o produttivi. Si tratta di debiti maturati a seguito dell'acquisizione di beni di consumo o di fattori produttivi. Per un ammontare di € 1.050.548,11

**3) ACCONTI.** L'ammontare è di € 0,00

**4) DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI.** La voce in esame misura le posizioni debitorie nei confronti delle amministrazioni pubbliche, degli organismi partecipati e di altri soggetti. Per un ammontare di € 519.909,02;

**5) ALTRI DEBITI.** Si tratta di una posta in cui sono compresi i debiti tributari, verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, per attività svolte per conto terzi e verso altri soggetti. Per un ammontare di € 259.223,83



Il seguente schema di riepilogo mostra invece come è stata ottenuta la quadratura dei debiti con i residui passivi da Conto di Bilancio:

<i><b>Riepilogo quadratura debiti / residui passivi</b></i>	<i><b>Valore</b></i>
Totale debiti da Stato Patrimoniale	5.795.048,56
Iva a debito	0,00
Debiti di finanziamento	-3.965.367,60
Totale debiti al 31/12/2021	<b>1.829.680,96</b>
Residui passivi da conto di bilancio	<b>1.829.680,96</b>
Differenza	<b>€ 0,00</b>

**E) RATEI E RISCONTI.** La classe in esame accoglie i valori di rettifica e integrazione che permettono di passare dalla dimensione finanziaria degli accadimenti di gestione, di cui agli accertamenti e agli impegni definitivi del Conto del Bilancio, alla correlata dimensione economica, di cui ai proventi e ai costi d'esercizio del Conto Economico. La voce Ratei Passivi accoglie le quote di costo da riferire al periodo in esame ma che saranno finanziariamente impegnate nel bilancio relativo al successivo esercizio. Esse si riferiscono a parte del trattamento accessorio 2021 del personale dipendente che sarà erogato nell'esercizio 2022 (euro 59.831,19).

La voce Risconti passivi accoglie le quote di proventi accertati nel periodo in esame ma che devono essere economicamente riferite al successivo esercizio. Per un ammontare di € 7.859.275,35

**CONTI D'ORDINE.** I conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo Stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto. Sono rilevati gli impegni assunti su esercizi futuri per un ammontare di € 895.396,77 (pari al FPV in uscita del titolo II)

## CONTO ECONOMICO 2021

Il conto economico rappresenta il conto di riepilogo di tutti i componenti positivi e negativi, che concorrono alla formazione del risultato economico dell'esercizio: in esso trovano allocazione i saldi positivi o negativi di tutti i conti di reddito (proventi, costi e oneri) riferibili al periodo. Il saldo del conto economico rappresenta il Risultato Economico dell'Esercizio che, se di segno positivo, evidenzia l'utile della gestione, se di segno negativo, la perdita.

Costituiscono componenti positivi del conto economico i tributi, i contributi perequativi, trasferimenti correnti, i proventi dei servizi pubblici, i proventi derivanti dalla gestione del patrimonio, i proventi finanziari, i proventi straordinari, le insussistenze del passivo, le sopravvenienze attive e le plusvalenze da alienazioni.

Costituiscono componenti negativi del conto economico l'acquisto di materie prime e dei beni di consumo, la prestazione di servizi, il godimento di beni di terzi, le spese di personale, i trasferimenti a terzi, gli interessi passivi e gli oneri finanziari diversi, le imposte e tasse a carico del Comune, gli oneri straordinari compresa la svalutazione di crediti, le minusvalenze da alienazioni, gli ammortamenti e le insussistenze dell'attivo come i minori crediti e i minori residui attivi.

Lo schema di conto economico si presenta caratterizzato da una struttura a scalare, nella quale i componenti positivi e negativi di reddito sono evidenziati in un'unica sezione del conto con segno algebrico opposto.



Nel Conto Economico possiamo individuare i seguenti aggregati di valori:

**A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE:** risultante dalla somma delle variazioni economiche positive del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, evidenzia l'entità complessiva dei proventi dell'esercizio al netto di quelli finanziari e di quelli relativi alle partecipazioni in società e aziende speciali.

Il valore complessivo dei Componenti Positivi della Gestione per l'anno 2021 del Comune di Casale sul Sile è pari ad € 6.119.050,09.

**B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE:** derivante dalla somma delle variazioni economiche negative del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, mostra l'entità complessiva dei costi e degli oneri d'esercizio al netto di quelli finanziari e di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali, e comprende le quote di ammortamento economico.

Il valore complessivo dei Componenti negativi della Gestione per l'anno 2021 del Comune di Casale sul Sile ammonta ad € 6.395.523,91

**C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI:** risultante dalla somma algebrica delle variazioni economiche positive e negative del periodo, mostra il risultato netto realizzato dalla gestione finanziaria dell'ente.

Il valore complessivo evidenzia un saldo **negativo** di € 158.598,69 imputabile agli interessi pagati per l'ammortamento dei mutui contratti con la Cassa Depositi E Prestiti.

**D) RETTIFICA DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE:** In tale voce sono inserite le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti.

Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale.

In questa sezione sono state inserite le rivalutazioni delle quote di partecipazione per euro 106.650,59.

**E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI:** somma di tutte le variazioni economiche positive relative alle operazioni non prevedibili e non continuative della gestione.

Il valore per l'anno 2021 è pari ad € 275.166,21 e comprende insussistenze del passivo (residui passivi della spesa corrente stralciati) e sopravvenienze attive, insussistenze dell'attivo (stralcio residui attivi) e sopravvenienze passive (spesa per arretrati) oltre a oneri straordinari.

Dal risultato economico, infine, sono state decurtate le imposte, per un valore **negativo** finale di esercizio di € **137.685,80**.

Il risultato negativo è determinato principalmente dall'ammontare degli ammortamenti delle immobilizzazioni pari ad euro **1.053.778,92, di cui l'ente non ha l'obbligo di finanziare**.

Il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico viene coperto con i risultati economici positivi di esercizi precedenti.

Casale sul Sile, lì 24.03.2022

- All. : 1) elenco immobili  
2) impegni riportati al 2022 finanziati dal FPV  
3) elenchi analitici dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato, come da DM 01.08.2019  
4) rendicontazione servizi sociali