



COMUNE DI VALDOBBIADENE

Provincia di Treviso

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco ing. Luciano Fregonese

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17 e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42", al fine di verificare la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune e la misura del relativo indebitamento.

La relazione viene sottoscritta dal Sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato.

I dati contenuti nella presente relazione sono principalmente riferiti al rendiconto 2018, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 16 del 19 aprile 2019 e al bilancio di previsione 2019-2021, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 65 del 31 dicembre 2018, nelle risultanze assestate alla data odierna (variazione di bilancio approvata con deliberazione n. 30 del 11 luglio 2019).

La relazione di fine mandato della precedente amministrazione è stata sottoscritta dal Sindaco, ai sensi dell'art. 4 del d.lgs. n. 149/2011, e risulta regolarmente pubblicata nel sito istituzionale del Comune e trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente al 31-12-2018: 10.272

1.2 Organi politici

A seguito delle elezioni amministrative del 26 maggio 2019, la nuova composizione degli organi politici è la seguente:

Sindaco: Fregonese Luciano Proclamato il 27 maggio 2019	Affari generali, polizia locale, personale, sportello del cittadino, sanità, lavori pubblici, ambiente, viabilità, protezione civile
--	--

GIUNTA:

Decreto sindacale n. 8 del 7 giugno 2019

Razzolini Tommaso Vicesindaco e consigliere comunale	Sport, manifestazioni ed eventi, commercio, turismo, decoro urbano
Geronazzo Pierantonio Consigliere comunale	Pianificazione del territorio, paesaggio, edilizia, agricoltura, industria e artigianato, affari legali, informatizzazione
Bertelle Martina Consigliere comunale	Servizi sociali e alla persona, politiche giovanili, per la famiglia e per l'inclusione lavorativa, istruzione
Falcade Giorgia Consigliere comunale	Cultura, patrimonio, associazioni
Geronazzo Mariachiara Non facente parte del Consiglio	Bilancio, Tributi e società partecipate

CONSIGLIERI COMUNALI:

- Vettoretti Anna – consigliere di maggioranza
- Buso Edoardo – consigliere di maggioranza
- Ruggeri Jessica - consigliere di maggioranza
- Piccolo Silvia - consigliere di maggioranza
- Rebellato Fabiola - consigliere di maggioranza
- Miotto Marco - consigliere di maggioranza
- Rebellato Roberto - consigliere di maggioranza
- Zago Rita - consigliere di minoranza
- Callegaro Fabio - consigliere di minoranza
- Adami Simone - consigliere di minoranza
- Spinnato Anna - consigliere di minoranza
- Prodocimo Stefano - consigliere di minoranza

1.3 Condizione giuridica dell'Ente

L'insediamento della nuova amministrazione proviene da naturale scadenza del precedente mandato e non da commissariamento dell'Ente ai sensi degli art. 141 e 143 TUEL.

1.4 Condizione finanziaria dell'Ente

L'Ente non ha mai dichiarato il dissesto o predissesto finanziario, nel periodo del mandato precedente, né ha mai fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinques del TUEL e/o del contributo di cui all'art. 3- bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

2.1 Sintesi dei dati finanziari

ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO	TREND STORICO	PROGRAMMAZIONE TRIENNALE			Prev. Assestate 2021
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Prev. Assestate 2019	Prev. Assestate 2020	
Titoli 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	4.823.593,12	4.830.130,09	5.034.000,00	4.814.000,00	4.844.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	234.482,51	216.627,60	223.953,02	158.950,00	153.950,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.625.896,61	1.387.870,25	1.329.200,61	1.100.695,51	1.025.627,05
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.097.377,67	1.996.138,77	4.424.713,47	419.142,67	419.142,67
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	442.000,00	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	442.000,00	-	1.700.000,00	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	951.693,44	1.185.371,88	1.280.000,00	1.275.000,00	1.275.000,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.174.000,00	933.062,83	155.362,42		
Fondo pluriennale vincolato	1.732.013,22	4.217.890,53	3.750.841,16		
TOTALE ENTRATE	14.523.056,57	14.767.091,95	17.898.070,68	7.767.788,18	7.717.719,72
Titolo 1 - Spese correnti	5.176.873,10	5.617.155,70	6.303.823,89	5.622.304,82	5.656.226,72
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.722.944,32	3.673.866,45	9.793.161,79	341.447,36	335.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	442.000,00	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	463.670,60	504.298,25	521.085,00	599.036,00	451.493,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	951.693,44	1.185.371,88	1.280.000,00	1.275.000,00	1.275.000,00
TOTALE USCITE	9.757.181,46	10.980.692,28	17.898.070,68	7.837.788,18	7.717.719,72

2.2 Equilibrio di bilancio

Si riportano nelle tabelle sottostanti gli equilibri di bilancio. Per uniformità e confrontabilità dei dati, si riportano esclusivamente gli esercizi 2017 e 2018 (equilibri a consuntivo) e 2019/2021 (equilibri in previsione), in termini di equilibri.

2.2.1 Equilibrio di parte corrente

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE						
		2017	2018	Prev. Assestata 2019	Prev. Assestata 2020	Prev. Assestata 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.981.158,04	2.429.440,27	2.786.527,54		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	143.846,25	175.199,63	141.547,84		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)					
B) Totale titoli (I+II+III)	(+)	6.683.972,24	6.434.627,94	6.587.153,63	6.073.645,51	6.023.577,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>						
C) Entrate titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)					
D) Spese titolo I - Spese correnti	(-)	5.176.873,10	5.617.155,70	6.303.823,89	5.622.304,82	5.656.226,72
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato (di spesa)</i>	(-)	175.199,63	141.547,84			
<i>di cui Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>						
E) Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)					
F) Spese titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	463.670,60	504.298,25	521.085,00	599.036,00	451.493,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>						
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>						
Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.012.075,16	346.825,78	-96.207,42	-147.695,31	-84.142,67
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI						
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)			13.565,52		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>						
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)			0	-	0
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>						
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di Legge o dei principi contabili	(-)					
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)					
Equilibrio di parte corrente (O=G+H+I-L+M)		1.012.075,16	346.825,78	- 82.641,90	- 147.695,31	- 84.142,67

2.2.2 Equilibrio di parte capitale

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE						
		2017	2018	Prev. Assestata 2019	Prev. Assestata 2020	Prev. Assestata 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	2.174.000,00	933.062,83	141.796,90		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.588.166,97	4.042.690,90	3.609.293,32	70.000,00	-
R) Entrate titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.981.377,67	1.996.138,70	6.124.713,47	419.142,67	419.142,67
<i>C) Entrate titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche</i>						
<i>I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</i>	(-)					
<i>S1) Entrate titolo 5.02 per riscossioni crediti di breve termine</i>	(-)					
<i>S2) Entrate titolo 5.03 per riscossioni crediti di medio-lungo termine</i>	(-)	442.000,00				
<i>T) Entrate titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria</i>	(-)					
<i>L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di Legge o dei principi contabili</i>	(+)					
<i>M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti</i>	(-)					
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.722.944,32	3.673.866,40	9.793.161,79	341.447,36	335.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		4.042.690,90	3.469.293,32	70.000,00		
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)					
E) Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)					
Equilibrio di parte capitale Z=P+Q+R-C-I-S-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-464.090,58	-171.267,29	82.641,90	147.695,31	84.142,67

2.2.3 Quadro riassuntivo della gestione di competenza (consuntivo 2018)

		Consuntivo
		2018
Riscossioni	(+)	7.177.761,45
Pagamenti	(-)	9.039.596,43
Differenza	(+)	- 1.861.834,98
Residui attivi	(+)	2.438.377,14
Residui passivi	(-)	1.941.095,85
Differenza		497.281,29
	Avanzo(+) o Disavanzo (-)	

2.3 Risultati della gestione finanziaria: fondo di cassa e risultato di amministrazione

		Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo
		2016	2017	2018
Fondo cassa al 31 dicembre	(+)	2.981.158,04	2.429.440,27	2.786.527,54
Totale residui attivi finali	(+)	3.034.233,30	4.700.197,63	3.459.768,50
Totale residui passivi finali	(-)	1.704.309,08	1.698.477,15	2.162.532,96
FPV parte corrente	(-)	143.846,25	175.199,63	141.547,84
FPV parte capitale	(-)	1.588.166,97	4.042.690,90	3.469.293,32
Risultato di amministrazione		2.579.069,04	1.213.270,22	472.921,92

La composizione del risultato di amministrazione secondo la normativa armonizzata di cui al d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2016, e 2017 e 2018 è la seguente:

		Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo
		2016	2017	2018
Risultato di amministrazione		2.579.069,04	1.213.270,22	472.921,92
di cui:				
Fondi accantonati		54.961,97	30.637,21	13.565,52
Fondi vincolati		10.000,00	17.559,50	23.183,41
Fondi destinati a spese di investimento		430.441,54	8.896,84	19.027,21
Fondi liberi		2.083.665,53	1.156.176,67	417.145,78
Totale		2.579.069,04	1.213.270,22	472.921,92

3. Pareggio di bilancio costituzionale.

Nell'annualità 2018 l'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica, ed in particolare il saldo tra entrate e spese finali di cui all'art. 9 e seguenti della legge n. 243/2012, così come declinati dall'art. 1 commi 465 e seguenti della legge n. 232/2016 (legge di bilancio 2017) e dalla legge n. 205/2017 (legge di bilancio 2018), e successivamente esplicitati con la circolare Mef n. 25 del 3 ottobre 2018. Pertanto nell'annualità 2019 non sarebbe comunque soggetto ad alcuna sanzione.

4.Indebitamento

4.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

	Consuntivo	Consuntivo	Preventivo
	2017	2018	2019-2021
Residuo debito finale	4.264.458,86	3.760.160,59	4.239.077,52
Popolazione Residente	10.349	10.272	10.272
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	412,06	366,06	412,68

4.2 Rispetto del limite di indebitamento

	Consuntivo	Consuntivo	Preventivo
	2017	2018	2019-2021
Incidenza percentuale degli interessi passivi sulle entrate	2,85%	2,44%	2,08%

4.3 Utilizzo strumenti di finanza derivata

Il Comune di Valdobbadiene ha attualmente in un contratto derivato, con le seguenti caratteristiche sintetiche.

1. Contratto stipulato con Intesa Sanpaolo spa
 - A) contratto
 - Tipologia: Interest rate swap
 - Numero contratto: 606270420
 - Data di stipulazione: 27.06.2006
 - Data di scadenza: 31.12.2024
 - Capitale di riferimento: € 2.480.000,00
 - Capitale in vita: € 782.986,00 (al 31.12.2018)
 - Mark to market al 31.12.2018: - € 221.575,00
 - Possibilità di estinzione anticipata: si
 - Condizioni e penali per estinzione anticipata: no

I flussi degli esercizi dal 2019 al 2021 (negativi) originati dal contratto di finanza derivata sono di seguito riportati e sono stati allocati al titolo primo della spesa.

Data stipula: 27.06.2006	
ANNO	FLUSSI NEGATIVI
2016	-10.173,60
2017	-15.078,52
2018	-19.929,11
2019	-24.779,71
2020	-29.626,96
2021	-34.480,90

Si precisa che il BOC, sulla base del quale il derivato è stato stipulato, prevede una quota di ammortamento (capitale e interessi) complessivamente decrescente in misura pari rispetto all'incremento dei flussi negativi del derivato.

4.4 Anticipazioni di cassa

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Ai sensi dell'art. 1 comma 906 della legge 145/2018 (legge di bilancio 2019), è stato disposto l'innalzamento fino al 31/12/2019 da tre a quattro dodicesimi del limite massimo di ricorso degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, al fine di agevolare il rispetto da parte degli enti locali stessi dei tempi di pagamento nelle transazioni commerciali (fino al 31/12/2018 il limite era di cinque dodicesimi).

Finora le disponibilità di cassa del bilancio comunale hanno sempre permesso di non dover beneficiare del ricorso alle anticipazioni di tesoreria.

5 Conto del patrimonio in sintesi.

5.1 Conto del patrimonio in sintesi. Anno 2018

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	258.580,84	Patrimonio netto di cui:	45.961.819,54
Immobilizzazioni materiali	39.755.956,52	Fondo di dotazione	8.177.131,23
Immobilizzazioni finanziarie	11.718.228,99	Riserve	37.085.075,42
Rimanenze	-	Risultato economico dell'esercizio	699.612,89
Crediti	3.176.291,50	Fondo rischi ed oneri	13.565,52
Attività finanziarie non immobilizzate	-	Trattamento fine rapporto	-
Disponibilità liquide	2.947.428,82	Debiti	5.922.693,55
Ratei e Risconti attivi		Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	5.958.408,06
TOTALE	57.856.486,67	TOTALE	57.856.486,67

5.2. Conto economico in sintesi. Anno 2018

		2018
<i>A</i>	Proventi della gestione	6.220.578,25
<i>B</i>	Costi della gestione	6.707.627,37
Risultato della gestione		-487.049,12
<i>C</i>	Proventi ed oneri da aziende speciali parte	236.234,84
Risultato della gestione operativa		236.234,84
<i>D</i>	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	784.678,47
<i>E</i>	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	280.201,49
Risultato economico di esercizio		814.065,68

5.3 Riconoscimenti debiti fuori bilancio

L'Ente non ha finora riconosciuto debiti fuori bilancio.

6 Spesa per il personale

	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)	1.716.264,20	1.716.264,20	1.716.264,20	1.716.264,20	1.716.264,20
Importo spese di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	1.598.412,06	1.593.343,41	1.623.336,67	1.630.785,45	1.630.785,45
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Spese correnti	5.176.873,10	5.617.155,70	6.303.823,89	5.622.304,82	5.656.226,72
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti ***	30,88	28,37	25,75	29,01	28,83

*** Si riporta il dato solo a scopi informativi, in quanto l'art. 16 del D.L. n. 113/2016 convertito con modificazioni nella Legge n. 160/2016 ha abrogato la lettera a) dell'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/2006, ovvero l'obbligo di riduzione della percentuale tra le spese di personale e le spese correnti.

PARTE III – Rilievi degli organismi esterni di controllo

7.1 Rilievi della Corte dei Conti

Nel corso dell'anno 2018 e dell'anno 2019 l'ente NON è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della Legge 266/2005. La sezione di controllo della Corte dei Conti, peraltro, ha chiesto alcune delucidazioni in merito al rendiconto 2015 con nota del 26 gennaio 2018, acquisita al protocollo dell'ente il 26 gennaio 2018, con il n. 2126. A seguito delle informazioni presentate dal Comune, la Corte dei Conti ha concluso l'iter di controllo del rendiconto 2015 e ha emesso la deliberazione n. 5/2019, con la quale invita il Comune al rispetto dei termini di approvazione del rendiconto, raccomanda attenzione nella gestione degli organismi partecipati e, infine, invita l'Amministrazione a prestare osservanza a tutte le disposizioni in materia di organizzazione del personale.

7.2 Rilievi dell'Organo di revisione

Nel 2018 l'Ente non è stato oggetto di rilievi relativi a gravi irregolarità contabili da parte dell'Organo di revisione.

Parte IV – Società partecipate

8. Si riporta di seguito il quadro delle partecipazioni dirette del Comune.

Denominazione	partecipazione	Oneri per l'ente	REDDITO D'ESERCIZIO
	%		Anno 2017
Alto Trevigiano Servizi - A.T.S. s.r.l.	2,194	0	1.980.085
Asco Holding S.p.A.	2,2	0	27.354.325
Farmacia comunale Dalla Costa	100	0	56.334
Galeno s.r.l.	0,29	0	-7.002
Gruppo di Azione locale - GAL dell'Alta marca trevigiana - società consortile a r.l.	2,31	2.923,09	1.077
Res Tipica In Comune s.r.l. (in liquidazione)	0,453	0	-43.954

Valdobbiadene, 20 agosto 2019

Il Sindaco
Ing. Luciano Fregonese

Il compilatore
Il responsabile finanziario
Dott. Santino Quagliotto

Documento sottoscritto con firma digitale ex d.lgs. 82/2005