



COMUNE DI ZERO BRANCO

Provincia di Treviso

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

Sindaco Luca Durighetto

Proclamazione 27 maggio 2019

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

Premessa

L'articolo 4-bis del D. Lgs. 6 settembre 2011, n. 149 dispone che:

1. “Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le provincie e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti.
2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti”.

In riferimento alla norma sopra riportata, la presente relazione espone i seguenti aspetti della gestione:

- Situazione patrimoniale
- Situazione finanziaria
- Situazione indebitamento

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 01/01/2019

Si riportano di seguito le risultanze del conto del patrimonio allegato al Rendiconto dell'esercizio 2018 approvato con deliberazione consiliare n. 19 del 16.04.2019:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	937,92	1.875,86	BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	86.058,19	70.846,23	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	86.996,11	72.722,09		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	6.836.009,30	6.771.250,24		
	1.1 Terreni	44.694,82	44.694,82		
	1.2 Fabbricati	743.902,16	755.475,16		
	1.3 Infrastrutture	5.547.923,66	5.479.498,10		
	1.9 Altri beni demaniali	499.488,66	491.582,16		
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.466.421,64	12.586.293,86		
	2.1 Terreni	2.214.204,75	2.214.204,75	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	10.128.952,99	10.246.361,55		
III	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	9.025,01		BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	67.407,49	60.220,01	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	6.000,00	12.998,08		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	15.757,04	24.669,73		
	2.7 Mobili e arredi	23.309,26	25.780,45		
	2.8 Infrastrutture				

2.99	Altri beni materiali	1.765,10	2.059,29		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	248.059,16	114.827,16	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	19.550.490,10	19.472.371,26		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	112.971,18	12.481,77	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	112.971,18	12.481,77	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	112.971,18	12.481,77		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.750.467,39	19.567.575,12		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
	1 Crediti di natura tributaria	35.793,14	83.858,57		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	35.793,14	60.085,77		
	c Crediti da Fondi perequativi		23.772,80		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	77.765,92	79.622,49		
	a verso amministrazioni pubbliche	77.765,92	79.622,49		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	64.252,79	29.332,46	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	21.578,83	32.296,49	CII5	CII5
	a verso l'erario	555,18	1.753,43		
	b per attività svolta per c/terzi	2.500,00	2.500,00		
	c altri	18.523,65	28.043,06		
	Totale crediti	199.390,68	225.110,01		
III	Attività finanziaria che non costituiscono immobilizzi				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII6
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
	1 Conto di tesoreria	1.931.305,51	1.738.701,97		
	a Istituto tesoriere	1.931.305,51	1.738.701,97		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.931.305,51	1.738.701,97		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.130.696,19	1.963.811,98		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi	21.202,14	19.563,90	D	D

	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	21.202,14	19.663,90		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.902.355,72	21.540.951,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione		-4.223.466,94	AI	AI
II	Riserve	18.228.681,03	21.463.323,34		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	547.384,84	514.627,99	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	778.501,26	778.751,68	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	5.089.805,56	8.324.197,45	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.812.731,06	11.845.487,91		
e	altre riserve indisponibili	258,31	258,31		
III	Risultato economico dell'esercizio	18.963,78	666.803,02	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	18.247.644,81	17.906.659,42		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	51.774,05		B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	51.774,05			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	820.546,34	930.915,18		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	820.546,34	930.915,18	D5	
2	Debiti verso fornitori	408.357,10	327.263,59	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	168.836,63	157.591,74		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	144.514,68	138.941,26		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	24.321,95	18.650,48		

5	Altri debiti	83.088,58	67.295,95	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	105,51	2.252,74		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	43,08	780,73		
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	82.939,99	64.262,48		
	TOTALE DEBITI (D)	1.480.828,65	1.483.066,46		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	2.122.108,21	2.151.225,12	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.116.508,18	2.143.395,29		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.116.508,18	2.143.395,29		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	5.600,03	7.829,83		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.122.108,21	2.151.225,12		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.902.355,72	21.540.951,00		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri 2) Beni di terzi in uso 3) Beni dati in uso a terzi 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche 5) Garanzie prestate a imprese controllate 6) Garanzie prestate a imprese partecipate 7) Garanzie prestate a altre imprese	853.184,86	441.178,22		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	853.184,86	441.178,22		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

SITUAZIONE FINANZIARIA ANNO 2019

Si riportano i dati riepilogativi del bilancio di previsione 2019-2021 approvato con deliberazione consiliare n. 58 del 27.12.2018

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019 – 2020 – 2021

ENTRATE	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETE NZA ANNO 2021	SPESE	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETE NZA ANNO 2021
Fondo pluriennale vincolato	395819,00			Titolo 1 - Spese correnti	4.139.873,00	4.138.433,00	4.121.488,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.273.725,00	3.273.200,00	3.273.200,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti	233.818,00	233.818,00	233.818,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.585.819,00	210.000,00	170.000,00
Titolo 3 - Entrate	745.125,00	744.535,00	732.025,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
extratitolo 4 -	1.170.000,00	210.000,00	170.000,00		0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale				Totale spese finali.	5.705.692,00	4.348.433,00	4.291.488,00
	5.422.468,00	4.481.353,00	4.408.843,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	112.595,00	114.920,00	117.355,00
	0,00	0,00	0,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	950.000,00	950.000,00	950.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	950.000,00	950.000,00	950.000,00	Totale titoli	6.768.287,00	5.411.353,00	5.358.843,00
Totale titoli	6.372.468,00	5.411.353,00	5.358.843,00				
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.768.287,00	5.411.353,00	5.358.843,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.768.287,00	5.411.353,00	5.358.843,00

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione anno 2018 approvato con deliberazione consiliare n. 19 del 16.04.2019. Il prospetto evidenzia un avanzo di amministrazione di complessivi euro 795.433,86 suddiviso nelle specifiche componenti: parte vincolata, parte accantonata, parte destinata agli investimenti e parte disponibile.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2018

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.738.701,97
RISCOSSIONI	(+)	201.068,60	5.361.669,67	5.562.738,27
PAGAMENTI	(-)	538.306,66	4.831.828,07	5.370.134,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.931.305,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.931.305,51
RESIDUI ATTIVI	(+)	245.614,89	240.623,91	486.238,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.436,29	655.846,02	660.282,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			108.643,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			853.184,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)			795.433,86
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 ⁽⁴⁾				287.403,30
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				41.000,00
Altri accantonamenti				10.774,05
			Totale parte accantonata (B)	339.177,35
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				17.696,40
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	17.696,40
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	66.223,92
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	383.336,19
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

⁽²⁾ Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

⁽⁵⁾ Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2018

In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla

⁽⁶⁾ gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

FONDO DI CASSA:

In data 13 giugno 2019 è stata effettuata la verifica straordinaria di cassa in occasione del passaggio di consegne da parte del Sindaco uscente al Sindaco neo-eletto, come previsto dall'art. 224 del D. Lgs. n. 267/2000. A tale data l'ente presenta un fondo cassa pari ad euro 1.913.206,18, di cui vincolati euro 7.821,12 come si evince dal verbale del Revisore dei Conti in pari data; non si evidenziano quindi problemi di liquidità e l'ente infatti non ha mai fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Nel corso del 2018 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio da sentenza per complessivi euro 101.880,36 già interamente finanziato nell'esercizio 2018 con applicazione di avanzo di amministrazione accertato esercizio 2017. Alla data di inizio mandato non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere.

Si precisa inoltre che la legge di bilancio 2019 ha sostanzialmente eliminato e superato i meccanismi di vincolo sulla spesa derivanti prima dal patto di stabilità interno e poi dal saldo di finanza pubblica. Infatti il comma 821 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018 dispone che, dall'esercizio 2019, gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo; in pratica di chiede agli enti locali di garantire solamente il mantenimento di un equilibrio che già deve essere assicurato e cioè l'equilibrio di parte corrente e l'equilibrio di parte capitale indicati dal prospetto di verifica degli equilibri di cui all'allegato 10 al D. Lgs. n. 118/2011 e approvato con il rendiconto di gestione. Inoltre il comma 820 sempre dell'art. 1 della Legge n. 145/2018 conferma che l'avanzo di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato, oltre che l'accensione di mutui, sono entrate rilevanti ai fini degli equilibri di bilancio permettendo quindi il loro pieno utilizzo nella programmazione degli investimenti.

SITUAZIONE INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'Ente rispetta ampiamente i limiti di legge (quota interessi rapportata alle entrate correnti) ex art. 204 c.1 del D. Lgs. n. 267/2000.

A tal fine si evidenzia il seguente andamento:

	2014	2015	2016	2017	2018
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 Tuel)	1,054%	0,789%	0,712%	0,683%	0,581%
Limite di legge	8%	10%	10%	10%	10%

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito finale	1.660.795,49	1.145.384,22	1.039.162,66	930.915,18	820.546,34
Popolazione residente	11281	11261	11287	11329	11426
Rapporto fra debito residuo e popolazione residente	147,22	101,71	92,06	82,17	71,81

Si precisa che l'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

CONCLUSIONI

Sulla base delle risultanze della presente relazione la situazione finanziaria e patrimoniale dell'Ente non presenta situazioni di squilibrio emergenti, né criticità per quanto riguarda la liquidità.

Zero Branco, li 23.07.2019

IL SINDACO

Luca Durigheffo

