



Comune di Salgareda

Provincia di Treviso

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco dott. Andrea Favaretto

2019-2024

Premessa

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

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

PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

Dissesto e predissesto

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

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

All'inizio del mandato non si rilevano parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegati al Rendiconto 2018.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

Saldo di cassa

Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: € 1.507.266,21

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2018: 0 (zero)

Importo della cassa vincolata al 31.12.2018: 0 (zero)

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1 D.L. n. 35/2013)

Risultato della gestione di competenza al netto applicazione avanzo e disavanzo

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	4.677.864,27
Impegni di competenza	-	4.241.343,35
SALDO		436.520,92
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	191.214,76
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	266.998,07
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		360.737,61

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	360.737,61
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	523.480,00
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		884.217,61

Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1241757,27	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		41252,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		3808368,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		2760863,82
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		34413,15
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		327844,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			726499,77
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI			
SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		10480,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	736979,77
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		513000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		149962,28
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		336055,21
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.04 - Spese in conto capitale	(-)		619194,73
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		232584,92
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	147237,84
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE		W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	884217,61

Il Risultato di Amministrazione

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

Descrizione	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione	1.129.002,89	1.396.463,44	1.833.678,28

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2018 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	332.875,45
Totale parte vincolata	0
Totale parte destinata agli investimenti	0
Totale parte disponibile	1.500.802,83

Con il rendiconto 2018 è stato accantonato in avanzo l'importo di € 322.332,96 per crediti relativi ad accertamenti I.M.U. e l'importo di € 10.542,49 per accantonamenti fine mandato del sindaco.

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

- € 630.000 per spese d'investimento

Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2016	2017	2018
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	435.211,14	440.282,26	533.440,36
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	435.211,14	440.282,26	533.440,36

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

Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2018 risulta la seguente:

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I				12.233,24	95.691,31	720.765,49	828.690,04
Titolo II						20.295,58	20.295,58
Titolo III	5.045,84	400,00	816,81			155.157,66	161.420,31
Titolo IV	956,42					181.535,86	182.492,28
Titolo VI							
Titolo IX						6.200,00	6.200,00
Totale	6.002,26	400,00	816,81	12.233,24	95.691,31	1.083.954,59	1.199.098,21

PASSIVI							
Titolo I			919,19	198,88	2.009,03	283.617,69	286.744,79
Titolo II				49.171,40	8.963,95	220.442,06	278.577,41
Titolo IV							
Titolo VII				3.000,00		37.365,87	40.365,87
Totale			919,19	52.370,28	10.972,98	541.425,62	605.688,07

Nel corso dell'esercizio 2018, il grado di realizzazione dei residui è stato il seguente:

SPESE	Stanziamiento	Pagato	Insussisten.	res. Eserc. Compet.	tot. Res. Rip.
Titolo:1. Spese correnti	338.933,50	272.765,75	63.040,65	283.617,69	286.744,79
Titolo:2. Spese in conto capitale	261.991,38	190.419,13	13.436,90	220.442,06	278.577,41
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	7.630,73	4.630,73	0	37.365,87	40.365,87
TOTALE GENERALE	608.555,61	467.815,61	76.477,55	541.425,62	605.688,07

ENTRATE	Stanziamiento	Incassato	Insussisten.	res. Eserc. Compet.	tot. Res. Rip.
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	688.043,05	580.118,50	0	720.765,49	828.690,04
Titolo:2. Trasferimenti correnti	4.458	4.458	0	20.295,58	20.295,58
Titolo:3. Entrate extratributarie	163.805,72	157.542,75	0,32	155.157,66	161.420,31
Titolo:4. Entrate in conto capitale	91.969,77	91.013,35	0	181.535,86	182.492,28
Titolo:6. Accensione Prestiti	0	0	0	0	0
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	6.200	6.200	0	6.200	6.200
TOTALE GENERALE	954.476,54	839.332,6	0,32	1.083.954,59	1.199.098,21

Debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente non ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

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

Pareggio di bilancio

Nel corso degli ultimi 3 esercizi l'Ente ha rispettato le regole del pareggio di bilancio.

L'Ente non è ad oggi assoggettato a sanzioni relative al mancato rispetto del pareggio.

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Occorre preliminarmente specificare che, per quanto concerne l'adozione della contabilità economico-patrimoniale così come prevista dal D.Lgs 118/2011, l'Ente ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio già alla data del 01.01.2016 con deliberazione della Giunta Comunale n 32 del 29/03/2017.

Lo Stato Patrimoniale

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

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

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2018	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	62.876,16	21.472,01	84.348,17
Immobilizzazioni materiali	15.919.688,95	258.398,35	16.178.087,30
Immobilizzazioni finanziarie	3.095.219,20	0,00	3.095.219,20
Totale immobilizzazioni	19.077.784,31	279.870,36	19.357.654,67
Rimanenze			0,00
Crediti	908.735,28	-13.983,37	894.751,91
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.241.757,27	265.508,94	1.507.266,21
Totale attivo circolante	2.150.492,55	251.525,57	2.402.018,12
Ratei e risconti	11.915,61	-3.414,58	8.501,03
			0,00
Totale dell'attivo	21.240.192,47	527.981,35	21.768.173,82
Passivo			
Patrimonio netto	14.030.534,30	826.402,59	14.856.936,89
Fondo rischi e oneri	0,00	10.542,49	10.542,49
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	3.880.635,09	-330.711,98	3.549.923,11
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.329.023,08	21.748,25	3.350.771,33
			0,00
Totale del passivo	21.240.192,47	527.981,35	21.768.173,82
Conti d'ordine	149.962,28	82.622,64	232.584,92

Gli Organismi partecipati

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

DENOMINAZIONE	%	CONSORZIO/ SOCIETA'	FINALITA'

ASCO Holdings S.P.A. PI 03215740261	2,20%	Società	Gestione gas metano, fornitura calore, recupero energetico, bollettazione tributi,
Consorzio BIM Piave di Treviso CF00282090265	2,94%	Consorzio	Amministrazione fondo comune previsto dall'art. 1 comma 14 della L. 959/1953
Consorzio Servizi Igiene del Territorio (C.I.T.) PI 03074600267	2%	Consorzio	Tutela e salvaguardia dell'ambiente
Consorzio Energia Veneto PI 03274810237	0,12%	Consorzio	Attività di acquisto di energia e consulenza in materia di risparmio energetico
Piave Servizi Srl PI 03475190272	1,67%	Società	Coordinamento attività di società di proprietà di enti locali titolari del S.I.I. facenti parte dell'AATO
ATO Consiglio di Bacino Veneto Orientale PI 03691070266	0,0079%	Consorzio	Organizzazione e programmazione del servizio idrico integrato

Si precisa che le società Piave servizi e Servizi idrici sinistra piave si sono fuse in Piave servizi s.r.l. come recepito con deliberazione di consiglio comunale n. 7 del 28/05/2015 e che la società Gal Terre di Marca è in liquidazione come deciso in assemblea straordinaria del 09 dicembre 2015.

Con delibera consiliare n. 16 del 28/09/2017 ad oggetto "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100 - ricognizione partecipazioni possedute", è stata deliberata la ricognizione delle partecipazioni possedute dal Comune alla data del 23 settembre 2016, come segue:

- a) confermata la partecipazione in PIAVE SERVIZI SRL in quanto Società strategica e necessaria;
- b) confermata la procedura di liquidazione del GAL TERRE DI MARCA Società Consortile a Responsabilità Limitata in Liquidazione – disposta in data 9 dicembre 2015 dall'Assemblea Straordinaria presieduta dal Notaio Manzan Stefano.
- c) prevista per ASCO HOLDING SPA la misura, ex art. 20, T.U.S.P. della fusione con Asco TLC S.p.a. mediante incorporazione di Asco TLC S.p.a. in Asco Holding.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 27/09/2018 ad oggetto "MISURE DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE DI CUI ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 16 DEL 28/09/2017. RIAPPROVAZIONE RICOGNIZIONE A SEGUITO SENTENZA TAR CON AGGIORNAMENTI/SPECIFICAZIONI A SEGUITO DELLA RECENTE MODIFICA STATUTARIA DI ASCOHOLDING S.P.A. DEL 23/07/2018" è stato deliberato di:
".....riapprovare con il presente atto la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune, accertandole come da atto di ricognizione di cui alle schede allegate alla presente deliberazione, che ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

- di mantenere le seguenti partecipazioni:

società PIAVE SERVIZI S.R.L. - senza interventi di razionalizzazione

società ASCO HOLDING S.P.A. – con interventi di razionalizzazione come da punto 4 seguente

- di confermare :

la detenzione delle azioni di Asco Holding spa in quanto società che svolge attività strumentale alle funzioni del Comune, avendo come _ suo unico scopo la gestione delle partecipazioni in altre società, in particolare nella società quotata Ascopiave spa, quotata in borsa, ribadendo di provvedere alla alienazione della partecipazione nella società Asco TLC tramite procedura da definirsi a cura dei competenti organi di ASCO Holding ribadendo che le attività svolte dalla Asco TLC vengono ritenute strategiche per il territorio (intervento di razionalizzazione);

_ il rispetto da parte del gruppo Asco Holding spa dei parametri di cui all'art. 20 avendo il gruppo un fatturato di oltre 500 milioni di euro ed avendo un numero di dipendenti superiore a 500 unità, come rappresentato in sede di consolidamento del bilancio degli enti partecipanti.

PARTE III – INDEBITAMENTO

Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti.

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

anno	2019	2020	2021
residuo debito	€ 2.944.234,00	€ 2.651.760,00	€ 2.427.457,00
nuovi prestiti			
prestiti rimborsati	-€ 292.474,00	-€ 224.303,00	-€ 234.884,00
estinzioni anticipate			
totale fine anno	€ 2.651.760,00	€ 2.427.457,00	€ 2.192.573,00

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

Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

Dalla consultazione dei piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

anno	2019	2020	2021
oneri finanziari	145.459,00	132.465,00	145.466,00
quota capitale	292.474,00	224.303,00	234.884,00
totale fine anno	437.933,00	356.768,00	380.350,00

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

Rispetto del limite di indebitamento

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 2014 TUEL con le seguenti percentuali:

2016	2017	2018
5,83	5,56	4,95

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 2019-2021.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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

I contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing.

PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Demis Barucco si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Salgareda non presenta situazioni di squilibrio emergenti né criticità per quanto riguarda la liquidità, e che, pertanto, non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Salgareda, li 05/06/2019



Il Sindaco

Dott. Andrea Favaretto

