



COMUNE DI PONZANO VENETO
Provincia di Treviso

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO
(articolo 4-bis del d.lgs. del 6 settembre 2011, n. 149)

Premessa

La presente relazione di inizio mandato viene redatta sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante norme in materia di: "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".

Con la relazione si descrive la situazione economico- finanziaria e patrimoniale dell'Ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del nuovo mandato amministrativo a seguito delle elezioni comunali svoltesi il 26 Maggio 2019.

La relazione di inizio mandato, predisposta dal Responsabile del servizio finanziario o dal Segretario Comunale, è sottoscritta dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il Sindaco in carica, ove ne sussistono i presupposti, può decidere di ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario in base alle disposizioni di legge vigenti.

Mentre per la relazione di fine mandato è stato approvato uno "schema tipo" con Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze in data 7 febbraio 2013, analogo schema non è stato predisposto e approvato per la relazione di inizio mandato.

La natura delle informazioni richieste è però analoga. Infatti, la relazione deve contenere i seguenti elementi riferiti alla situazione dell'Ente alla data di inizio del mandato amministrativo:

situazione finanziaria, situazione patrimoniale e situazione indebitamento

Le disposizioni normative non prevedono la certificazione della relazione di inizio mandato da parte del Collegio dei Revisori dei Conti e l'inoltro della stessa alla Sezione regionale di Controllo della Corte dei Conti.

La maggior parte dei dati riportati nelle tabelle di seguito riportate, è desunta dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del D. Lgs. 267/2000 e dal questionario dall'Organo di Revisione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n.

266 del 2005. Pertanto i dati riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nelle scritture contabili dell'Ente.

La parte che segue è stata redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente.

DATI GENERALI

Struttura organizzativa: organigramma

Alla data di insediamento dell'Amministrazione la struttura organizzativa dell'Ente risulta quella riportata in allegato alla deliberazione di Giunta Comunale n.104 del 14.05.2019, il cui organigramma è di seguito riportato:

1^ DIPARTIMENTO	2^ DIPARTIMENTO	3^ DIPARTIMENTO	4^ DIPARTIMENTO	5^ DIPARTIMENTO
Segreteria generale	Polizia Locale	Servizi alla persona	Servizi demografici – Pubblica istruzione – Cultura	Economico finanziario – Tributi
			Settore 1	Settore 1
Segreteria Generale	Polizia Municipale	Servizi sociosanitari e socio assistenziali	Servizio demografici	Servizio di Contabilità
Servizio Sport e Associazioni sportive		Servizio associazioni del sociale	Servizio Ufficio stampa	Servizio Economato
Servizio associazioni combattentistiche e d'arma		Servizio prima infanzia		Servizio Tributi
				Servizio Programmazione
				Servizio controllo di gestione
				Servizio gestione economica del personale
				Servizio amministrazione del personale

Al 27 maggio 2019 l'organico effettivo del personale dipendente a tempo indeterminato consisteva in n.44 dipendenti a tempo indeterminato, di cui n. 5 posizioni organizzative, e 0 personale a tempo determinato

Condizione giuridica dell'Ente:

L'insediamento della nuova amministrazione non è stato preceduto da commissariamento ai sensi dell'art. 141 e 143 del TUEL.

Condizione finanziaria dell'Ente:

L'ente non ha dichiarato il dissesto finanziario, né il predissesto ai sensi degli artt. 243 e seguenti del D. Lgs. 267/2000. Inoltre, l'Ente non ha attivato le procedure di riequilibrio finanziario pluriennale a norma dell'art. 243-bis del D. Lgs. 267/2000.

Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario (ai sensi dell'art. 242 dei TUEL):

L'ente rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come evidenziato dal seguente prospetto:

Denominazione indicatore	Rendiconto 2018	
	Entro soglia	Fuori soglia
Incidenza spese rigide su entrate correnti	✓	
Incidenza incassi entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	✓	
Anticipazioni chiuse solo contabilmente	✓	
Sostenibilità debiti finanziari	✓	
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	✓	
Debiti riconosciuti e finanziati	✓	
Debiti in corso di riconoscimento o in corso di finanziamento	✓	
Effettiva capacità di riscossione	✓	

SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE E FINANZIARIA DELL'ENTE

Sintesi dei dati finanziari

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		RENDICONTO 2018	alla data del 27/5/2019		
			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	124.621,66	155.793,99	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.346.735,78 0,00	5.481.451,00 0,00	5.058.200,00 0,00	5.067.200,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	5.172.396,43 155.793,99 0,00	5.572.244,99 0,00 250.000,00	4.996.200,00 0,00 123.835,00	5.008.200,00 0,00 121.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <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>	(-)	276.355,03 0,00 0,00	239.000,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00	247.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		22.605,98	-174.000,00	-188.000,00	-188.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	94.511,76 0,00	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	188.000,00 0,00	174.000,00 0,00	188.000,00 0,00	188.000,00 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	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		305.117,74	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	566.461,19	390.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	841.360,65	1.268.466,87	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	951.295,78	2.371.924,55	1.850.500,00	1.550.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	188.000,00	174.000,00	188.000,00	188.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	2.074.996,32 1268466,87	3.856.391,42 0,00	1.662.500,00 0,00	1.362.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		96.121,30	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		401.239,04	0,00	0,00	0,00

Il bilancio di previsione triennale ed il D.U.P. sono stati approvati con deliberazione n.6 del Consiglio Comunale in data 11/01/2019; il rendiconto dell'esercizio 2018 risulta approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n.31 in data 30.04.2019

Il fondo di cassa ad inizio mandato ammonta a € 1.374.021,77 come risultante dalle scritture contabili dell'ente coincidente con il saldo del Tesoriere Comunale al 27.05.2019

Gestione dei residui.

Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza:

Residui attivi approvati con il rendiconto 2018

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	82.967,87	263.375,20	66.797,05	85.887,92	69.153,58	436.901,36	1.005.082,98
Titolo 2			2.819,00		9.200,00	106.360,45	118.379,45
Titolo 3	44.489,52	12.443,34	22.261,45	24.360,00	78.576,25	188.654,43	370.784,99
Titolo 4		6.050,89		100.000,00	508.159,34	139.257,75	753.467,98
Titolo 5	1.086.139,19						1.086.139,19
Titolo 6	45.666,59						45.666,59
Titolo 7							0,00
Titolo 9	4.598,00	38,00			77,36	21.639,53	26.352,89
TOTALE	1.263.861,17	281.907,43	91.877,50	210.247,92	665.166,53	892.813,52	3.405.874,07

Residui passivi approvati con il rendiconto 2018

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1					15.791,12	943.300,27	959.091,39
Titolo 2					33.199,94	351.494,54	384.694,48
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	632,14	142,53	313,53	1.239,95	79.177,85	84.542,86	166.048,86
TOTALE	632,14	142,53	313,53	1.239,95	128.168,91	1.379.337,67	1.509.834,73

Situazione residui alla data del 27/5/2019

ATTIVI	Residui al 1/1/2019	Riscossioni	Residui da riscuotere
Titolo 1	1.005.082,98	338.023,48	667.059,50
Titolo 2	118.379,45	50.639,39	67.740,06
Titolo 3	370.784,99	37.158,77	333.626,22
Titolo 4	753.467,98	10.289,52	743.178,46
Titolo 5	1.086.139,19	0,00	1.086.139,19
Titolo 6	45.666,59	0,00	45.666,59
Titolo 7	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	26.352,89	11.335,05	15.017,84
TOTALE	3.405.874,07	447.446,21	2.958.427,86

PASSIVI	Residui al 1/1/2019	Pagamenti	Residui da pagare
Titolo 1	959.091,39	727.268,71	231.822,68
Titolo 2	384.694,48	310.163,47	74.531,01
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00		0,00
Titolo 5	0,00		0,00
Titolo 7	166.048,86	88.439,25	77.609,61
TOTALE	1.509.834,73	1.125.871,43	383.963,30

Vincoli saldo di finanza pubblica

L'ente è soggetto agli adempimenti previsti per il pareggio di bilancio - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016

l'obiettivo pareggio di bilancio per l'anno 2018 risulta pienamente rispettato, come si evince dalla certificazione trasmessa in data 20 marzo 2019.

Indebitamento dell'ente:

La situazione riferita all'indebitamento dell'ente, qui sotto riportata, comprende anche la parte degli interessi passivi riferiti al mutuo in fase di assunzione autorizzato con delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 29/3/2019

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	4.020.019,62	4.020.019,62	4.020.019,62
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	380.794,03	380.794,03	380.794,03
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	883.610,57	883.610,57	883.610,57
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		5.284.424,22	5.284.424,22	5.284.424,22
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	528.442,42	528.442,42	528.442,42
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018	(-)	299.920,77	283.409,46	267.657,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	173.600,00	169.100,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		228.521,65	71.432,96	91.685,42
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2018	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso 2018	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		2.353.989,28	2.279.862,21	2.201.923,83
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		200.000,00	200.000,00	200.000,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		2.153.989,28	2.079.862,21	2.001.923,83

Il debito totale al 31.12.2018 ammonta ad euro 3.302.327,99 che corrisponde ad un debito pro abitante al 31.12.2018 di euro 256,35

Rispetto del limite di indebitamento.

L'ente ha rispettato nell'ultimo triennio il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL evidenziando le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

	2016	2017	2018
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	6,79%	6,08%	5,66%

Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

L'importo massimo è corrisponde ai cinque dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio. Conseguentemente l'importo massimo attivabile risulta di: € 1.761.474,74. L'autorizzazione iscritta in bilancio ammonta ad € 500.000,00.

L'ente non ha tuttavia richiesto anticipazioni di Tesoreria.

Accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti spa (art. 1, D.L. n. 35/2013, convertito in L. n. 64/2013)

Non è stato richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della CDP.

Utilizzo strumenti di finanza derivata

Non sono stati attivati strumenti di finanza derivata.

Fidejussioni rilasciate a terzi

L'ente attualmente ha rilasciato 2 lettere di patronage fidejussorio alla propria società partecipata Ponzano Patrimonio e Servizi che alla data del 31.12.2018 ammontano ad euro 2.353.989,28

Conto del patrimonio in sintesi

Dati ai sensi dell'art. 230 del D. Lgs. 267/2000 relativi al 2018 :

Attivo	2018	Passivo	2018
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	0,00	Fondo di dotazione	17.706.911,32
Immobilizzazioni immateriali	3.182.163,27	Riserve	10.385.229,61
Immobilizzazioni materiali	31.732.036,26	Risultato economico d'esercizio	321.688,78
Immobilizzazioni finanziarie	1.641.426,76	Patrimonio netto	28.413.829,71
Rimanenze	0,00		
Crediti	2.500.817,97	Fondo per rischi ed oneri	16.310,00
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Trattamento di fine rapporto	0,00
Disponibilità liquide	2.106.104,96	Debiti	4.812.162,72
Ratei e risconti attivi	51.757,83	Ratei e risconti passivi	7.972.004,62
		Passivo (al netto PN)	12.800.477,34
Totale	41.214.307,05	Totale	41.214.307,05

Partecipazioni

le partecipazioni possedute dal comune al 31.12.2018 sono le seguenti:

Partecipazioni possedute dall'Ente	Azioni / quote possedute	Valore totale partecipazione	Cap. sociale partecipata	Quota % dell'Ente
Ponzano Patrimonio e Servizi s.r.l.	1	20.000,00	20.000,00	100 %
Alto Trevigiano Servizi S.r.l.	1	60.727,00	2.792.631,00	2,175 %
Mobilità di Marca	161.402	161.402,00	23.269.459,00	0,694 %
Consiglio di bacino "Priula"	0,0146	7.300,00	500.000,00	1,46 %
AATVO veneto orientale	0,0146	5.700,00	390.411,20	1,46 %
Totale		255.129,00		

Riconoscimento debiti fuori bilancio

Al momento attuale non sono pervenute comunicazioni dai responsabili dei servizi relativi alla presenza di debiti fuori bilancio.

Conclusioni

In conclusione, la situazione finanziaria, economica e patrimoniale attuale si presenta in equilibrio. L'indebitamento rientra nei limiti previsti dalle vigenti disposizioni normative e risulta finanziariamente sostenibile in relazione all'andamento delle entrate correnti.

Ponzano Veneto 3 Giugno 2019

IL SINDACO

Antonello Baseggio

*Documento Firmato digitalmente
ai sensi del Capo II D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.*