



COMUNE DI FAGAGNA

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

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 conto consuntivo 2018, approvato con delibera n. 36 del 22/07/2019 ed al bilancio di previsione finanziario 2019-2021, approvato con delibera n. 6 del 22/01/2019, nelle risultanze assestate alla data odierna (variazione di bilancio approvata con deliberazione giunta n. 87 del 29/07/2019).

Il Sindaco ha sottoscritto la relazione di fine mandato, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, che 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: 6285

1.2 Organi politici:

Sindaco: Daniele Chiarvesio

Proclamato il 27/05/ 2019

GIUNTA:

Sindaco	Chiarvesio Daniele
Assessore e Vice Sindaco	Bello Sandro
Assessore	Pecile Chiara
Assessore	Zannier Anna
Assessore	Dreossi Martina

CONSIGLIO COMUNALE:

Presidente	Chiarvesio Daniele
Consigliere	Bello Sandro
Consigliere	Pecile Chiara
Consigliere	Zannier Anna
Consigliere	Dreossi Martina
Consigliere	Monaco Erika
Consigliere	Bulfone Domenico
Consigliere	Di Bin Elisa
Consigliere	Bertuzzi Leandro
Consigliere	Rosso Elena
Consigliere	Schiffo Andrea
Consigliere	Monaco Giuseppe
Consigliere	Sialino Raffaella
Consigliere	Presello Ezio
Consigliere	Cecone Alex
Consigliere	Zoratti Daniele
Consigliere	D'Orlandi Gianluigi

1.3 Condizione giuridica dell'Ente:

L'Ente non è stato commissariato ai sensi degli artt. 141 e 143 del TUEL.

1.4 Condizione finanziaria dell'Ente:

L'Ente NON ha dichiarato il dissesto finanziario, ai sensi dell'art. 244 del TUEL, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis, o il riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-quater.

1.5 Struttura organizzativa

Organigramma: indicare le unità organizzative dell'ente (settori, servizi, uffici, ecc.)

Segretario: dott. Ruggero Peresson

Numero dirigenti: 1 (segretario)

Numero posizioni organizzative: 5

Numero totale personale dipendente: il comune ha nr. 30 dipendenti effettivi assunti a tempo indeterminato e 7 posizioni in dotazione organica vacanti di cui due riferite a personale assunto dall'UTI Collinare .

1.6. Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL): nessun parametro obiettivo di deficitarietà risultato positivo all'inizio del mandato:

1.7 Bilancio di previsione approvato alla data di insediamento

Il bilancio di previsione risulta approvato alla data dell'insediamento.

PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

2.1 Sintesi dei dati finanziari:

	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE TRIENNALE (ASSESTATA)		
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Prev. Assestata 2019	Prev. Assestata 2020	Prev. Assestata 2021
ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.001.235,40	1.972.081,07	2.013.342,60	2.013.342,60	2.013.342,60
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.253.159,57	2.386.525,99	2.323.089,41	2.274.797,64	2.248.791,92
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.082.692,32	1.050.233,82	1.136.777,29	1.078.440,00	1.072.177,42
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	444.086,74	980.107,56	2.507.491,15	816.735,42	652.735,42
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	9.088,38	1.968,91	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	200.000,00	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	673.668,80	862.210,27	2.877.746,85	2.877.746,85	2.877.746,85
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	438.333,87	414.040,08	347.773,59	-	-
Fondo pluriennale vincolato	565.853,01	922.511,06	741.586,25	-	-
TOTALE ENTRATE	7.468.118,09	8.789.678,76	11.947.807,14	9.061.062,51	8.864.794,21
Titolo 1 - Spese correnti	4.806.481,79	4.892.806,88	5.265.746,08	5.131.177,28	5.096.766,98
Titolo 2 - Spese in conto capitale	594.064,85	1.541.077,36	3.504.955,37	816.735,42	652.735,42
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	339.548,81	302.023,33	299.358,84	235.402,96	237.544,96
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	673.668,80	862.210,27	2.877.746,85	2.877.746,85	2.877.746,85
TOTALE SPESE	6.413.764,25	7.598.117,84	11.947.807,14	9.061.062,51	8.864.794,21

2.2 Equilibri 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 assestati), in termini di equilibri.

2.2.1 Equilibrio di parte corrente: (tabella 1):

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		RENDIC. 2017	RENDIC. 2018	COMPET. 2019	COMPET. 2020	COMPET. 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.342.806,83	2.042.757,32	1.452.717,26		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	91.864,34	75.773,27	56.467,55	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.337.087,29	5.408.840,88	5.473.209,30	5.366.580,24	5.334.311,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				0,00	0,00	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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.882.255,06	4.949.274,43	5.265.746,08	5.131.177,28	5.096.766,98
<i>di cui</i>						
- fondo pluriennale vincolato		75.773,27	56.467,55	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità				104.182,09	116.438,80	122.567,16
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)	339.548,81	302.023,33	299.358,84	235.402,96	237.544,96
- di cui per estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)				0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		207.147,76	233.316,39	-35.428,07	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 (2)	(+)	33.333,87	79.630,99	40.614,58		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M		240.481,63	312.947,38	5.186,51	0,00	0,00

2.2.2 Equilibrio di parte capitale (tabella 3):

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	405.000,00	334.409,09	307.159,01		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	473.988,67	846.737,79	685.118,70	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	453.175,12	1.182.076,47	2.507.491,15	816.735,42	652.735,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)			0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)			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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)			0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.280.802,64 686737,79	2.226.196,06 685.118,70	3.504.955,37 0,00	816.735,42 0,00	652.735,42 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		51.361,15	137.027,29	-5.186,51	0,00	0,00

Equilibrio finale

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)			0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)			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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)			0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)			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
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		291.842,78	449.974,67	0,00	0,00	0,00

2.2.3 Quadro riassuntivo della gestione di competenza (consuntivo 2018):

Si riporta nella tabella sottostante la costituzione del risultato di competenza dell'esercizio 2018:

		Consuntivo
		2018
Fondo di cassa al 01/01/2018		2.042.757,32
Riscossioni	(+) 7.157.097,45	
Pagamenti	(-) 7.747.137,51	
Differenza	(+)	1.452.717,26
Residui attivi	(+)	1.911.260,89
Residui passivi	(-)	1.250.443,30
Differenza		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)	56.467,55
Fondo pluriennale vincolato per spese di investimento	(-)	685.118,70
	Avanzo(+) o Disavanzo (-)	1.371.948,60

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

	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo
	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31 dicembre	1.342.806,83	2.042.757,32	1.452.717,26
Totale residui attivi finali	2.067.356,01	1.547.610,10	1.911.260,89
Totale residui passivi finali	1.502.321,07	1.490.759,92	1.250.443,30
FPV parte corrente	91.864,34	75.773,27	56.467,55
FPV parte capitale	473.988,67	846.737,79	685.118,70
Risultato di amministrazione	1.341.988,76	1.177.096,44	1.371.948,60

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

	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione	1.341.988,76	1.177.096,44	1.371.948,60
di cui:			
Fondi accantonati	256.087,78	281.577,21	392.216,19
Fondi vincolati	597.698,79	454.558,17	494.687,76
Fondi destinati a spese di investimento	131.036,13	1.073,06	167.671,03
Fondi liberi	357.166,06	439.888,00	317.373,62
Totale	1.341.988,76	1.177.096,44	1.371.948,60

L'ultima verifica di cassa eseguita alla data del 30/06/2019 evidenzia un saldo di Euro 1.778.367,32.

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 03/10/2018, pertanto nell'annualità 2019 non è soggetto ad alcuna sanzione.

Per il 2019 la verifica del rispetto degli equilibri va riferito esclusivamente al prospetto degli equilibri di bilancio. In sede di previsione, dato il pareggio generale del bilancio, tale rispetto è di per sé verificato. L'attività dell'Ente sarà quindi incentrata al monitoraggio di tutte le entrate e di tutte le spese al fine di rispettare l'equilibrio di competenza anche in sede consuntiva, come risultanti dal prospetto relativo agli equilibri di bilancio di cui all'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011.

4. Indebitamento

4.1 Evoluzione indebitamento dell'ente:

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Preventivo 2019
Residuo debito finale	2.987.069,57	2.647.520,76	2.545.497,43
Popolazione Residente	6334	6296	6285
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	471,59	420,51	405,01

4.2 Rispetto del limite di indebitamento:

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Preventivo 2019
Incidenza percentuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL) al netto contributi	1,76 %	1,69 %	1,50 %

4.3 Ricorso agli strumenti di finanza derivati

L'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

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).

Le disponibilità di cassa del Bilancio comunale hanno sempre permesso di non dover beneficiare del ricorso alle anticipazioni di tesoreria. Anche l'attuale livello di liquidità consente di presumere che anche per il triennio 2017-2019 non sarà necessario ricorrere ad anticipazioni.

5. Situazione economico patrimoniale

5.1 Conto del patrimonio in sintesi. Anno 2018

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	29.489,92	Patrimonio netto di cui:	17.709.326,72
Immobilizzazioni materiali	21.601.077,02	<i>Fondo di dotazione</i>	4.796.029,20
Immobilizzazioni finanziarie	1.889.812,15	<i>Riserve</i>	12.644.906,13
Rimanenze	0,00	<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	268.391,39
Crediti	1.534.360,53	Fondo rischi ed oneri	101.656,58
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Trattamento fine rapporto	0,00
Disponibilità liquide	1.539.058,01	Debiti	3.795.940,73
Ratei e Risconti attivi	33.272,32	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	5.020.145,82
TOTALE	26.627.069,85	TOTALE	26.627.069,85

5.2. Conto economico in sintesi. Anno 2018

CONTO ECONOMICO	2018
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	-€ 44.791,71
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA ATTIVITA' FINANZIARIA	-€ 121.740,31
RETTIFICHE di attività finanziarie	€ 215.215,94
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	€ 313.098,09
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 361.782,01
IMPOSTE	€ 93.390,62
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 268.391,39

5.3 Riconoscimenti debiti fuori bilancio.

DESCRIZIONE	Importi riconosciuti e finanziati nel 2018	Importi riconosciuti e finanziati nel 2019 alla data odierna
Sentenze esecutive	0,00	0,00
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00	0,00
Ricapitalizzazione	0,00	0,00
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00	0,00
Acquisizione di beni e servizi	0,00	0,00

Alla data della presente relazione non esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

6. Spesa per il personale.

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Preventivo 2019	Preventivo 2020	Preventivo 2021
Media spesa personale 2011-2013 senza personale UTI	1.235.441	1.228.297	1.235.440,96	1.235.440,96	1.235.440,96
Importo spesa di personale anno di riferimento	1.153.219	1.106.223	1.212.626,04	1.212.201,04	1.212.201,04
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI

PARTE III – Rilievi degli organismi esterni di controllo

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.

Nel corso dell'anno 2018 e dell'anno 2019 l'ente NON è stato oggetto di sentenze.

2. Rilievi dell'Organo di revisione:

Nel corso dell'anno 2018 e dell'anno 2019 l'ente NON è stato oggetto di rilievi relativi a gravi irregolarità contabili.

Parte IV – Società partecipate.

Relativamente alle società che risultano controllate, collegate e partecipate alla data di inizio mandato, si riporta nella tabella sottostante la ragione sociale, nonché la quota di partecipazione e il risultato di esercizio al 31/12/2018.

DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	QUOTA PARTECIPAZIONE	PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2018	RISULTATO DI ESERCIZIO al 31/12/2018
CAFC	1,481 %	107.293.581	10.771.413
COMUNITA' COLLINARE DEL FRIULI	6,25 %	7.027.750,65	575.025,24

Sulla base delle risultanze della relazione di inizio mandato del Comune di Fagagna la situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri;

Fagagna, lì 21/08/2019

Il Sindaco

Daniele Chiarvesio

(Firmato digitalmente)