

COMUNE DI VILLAPUTZU

PROVINCIA DI CAGLIARI



RELAZIONE DI INIZIO MANDATO DEL SINDACO SANDRO PORCU

(Art 4 bis D.Lgs. n. 149 del 6 settembre 2011)

DATA DI PROCLAMAZIONE 31.05.2015

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'art. 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, introdotto dall'art. i bis, comma 3 del D.L. n. 174/2012 convertito in L. n 213/2012.

La relazione di inizio mandato, redatta del responsabile del servizio finanziario o dal segretario, è sottoscritta dal sindaco non oltre il novantesimo giorno successivo la data di insediamento. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

E' finalizzata a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dell'ente.

Si prende atto che a causa delle dimissioni del Sindaco Fernando Luigi Codonesu, l'Ente è stato commissariato dal 20.05.2014 al 31.05.2015.

Il Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale con delibera n. 11 del 20.05.2015 ha approvato il Rendiconto della Gestione 2014 e con delibera n. 20 del 25.05.2015 ha approvato il Bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2017-2017.

Inoltre con delibera n. 34 del 20.05.2015 del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta comunale è stato approvato il riaccertamento straordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 7 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 01.01.2015

(Corrispondente a quella indicata al 31.12.2014 di cui alla delibera del Commissario Straordinario n. 11 del 20.05.2015)

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	474.197,18	49.412,34	-201.596,97	322.012,55
Immobilizzazioni materiali	28.510.763,79	1.026.711,57	-606.740,46	28.930.734,90
Immobilizzazioni finanziarie	219.005,78			219.005,78
Totale immobilizzazioni	29.203.966,75	1.076.123,91	-808.337,43	29.471.753,23
Rimanenze				0,00
Crediti	9.600.759,68	1.439.965,37	-404.434,37	10.636.290,68
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	5.181.238,60	-1.995.616,41		3.185.622,19
Totale attivo circolante	14.781.998,28	-555.651,04	-404.434,37	13.821.912,87
Ratei e risconti	671.695,15		-497.749,68	173.945,47
				0,00
Totale dell'attivo	44.657.660,18	520.472,87	-1.710.521,48	43.467.611,57
<i>Conti d'ordine</i>	<i>11.025.223,44</i>	<i>-549.549,39</i>	<i>-1.679.155,84</i>	<i>8.796.518,21</i>
Passivo				
Patrimonio netto	21.420.600,06	424.680,65	-103.528,95	21.741.751,76
Conferimenti	16.365.448,78	852.980,29	-1.416.529,57	15.801.899,50
Debiti di finanziamento	4.094.686,94	-225.456,07		3.869.230,87
Debiti di funzionamento	2.688.070,02	-533.063,33	-218.512,78	1.936.493,91
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	38.206,40	1.331,33	-3.996,56	35.541,17
Totale debiti	6.820.963,36	-757.188,07	-222.509,34	5.841.265,95
Ratei e risconti	50.647,98		32.046,38	82.694,36
				0,00
Totale del passivo	44.657.660,18	520.472,87	-1.710.521,48	43.467.611,57
<i>Conti d'ordine</i>	<i>11.025.223,44</i>	<i>-549.549,39</i>	<i>-1.679.155,84</i>	<i>8.796.518,21</i>

SITUAZIONE FINANZIARIA ANNO 2014
(Di cui alla delibera del Commissario Straordinario n. 11 del 20.05.2015)

SINTESI DEI DATI FINANZIARI A CONSUNTIVO DEL BILANCIO DELL'ENTE

ENTRATE	2014
Titoli I+II+III - Entrate correnti	4.811.869,34
Titolo IV - Entrate da alienazioni e trasferimenti di capitali	966.032,38
Titolo V - Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00
TOTALE	5.777.901,72
SPESE	2014
Titolo I - Spese correnti	4.031.084,53
Titolo II - Spese in conto capitale	996.804,77
Titolo III - Rimborso di prestiti	225.456,07
TOTALE	5.253.345,37
PARTITE DI GIRO	
Titolo VI - Entrate da servizi per conto terzi	383.503,29
Titolo IV - Spese da servizi per conto terzi	383.503,29

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE E PARTE CAPITALE DEL RENDICONTO 2014

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2014
Totale titoli I+II+III delle entrate	4.811.869,34
Spese titolo I	4.031.084,53
Rimborso prestiti parte del Titolo III	225.456,07
Differenza di parte corrente	555.328,74
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	3.565,14
Entrate diverse destinate a spese correnti	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento	0,00
Saldo di parte corrente	558.893,88

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2014
Entrate titolo IV	966.032,38
Entrate titolo V	0,00
Totale titoli (IV+V)	966.032,38
Spese titolo II	996.804,77
Differenza di parte capitale	-30.772,39
Entrate capitale destinate a spese correnti	0,00
Entrate correnti destinate a investimenti	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	112.000,00
Saldo di parte capitale	81.227,61

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE AL 31.12.2014

Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		6.161.405,01
Totale impegni di competenza (-)		5.636.848,66
SALDO GESTIONE COMPETENZA		524.556,35
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		404.434,37
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.901.665,18
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.497.230,81
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		524.556,35
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.497.230,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		115.565,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		905.219,28
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		3.042.571,58

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA AL 31.12.2014

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			5.181.238,60
RISCOSSIONI	1.774.476,93	2.948.036,71	4.722.513,64
PAGAMENTI	3.043.310,81	3.674.819,24	6.718.130,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			3.185.622,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.185.622,19
RESIDUI ATTIVI	7.412.134,38	3.213.368,30	10.625.502,68
RESIDUI PASSIVI	8.806.523,87	1.962.029,42	10.768.553,29
<i>Differenza</i>			-143.050,61
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			3.042.571,58

RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA AL 31.12.2014

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2014			5.181.238,60
Riscossioni	1.774.476,93	2.948.036,71	4.722.513,64
Pagamenti	3.043.310,81	3.674.819,24	6.718.130,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			3.185.622,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.185.622,19

Comune di Villaputzu – Relazione di inizio mandato

In data 24.06.2015 è stata effettuata la verifica straordinaria di cassa al 31.05.2015 alla presenza di:

Amministratori uscenti: Commissario Straordinario Dott. Vincenzo Attilio Basciu;

Amministratori subentranti: Sindaco Dott. Sandro Porcu;

Tesoriere Comunale: Banco di Sardegna funzionario incaricato Dott.ssa Maria Dolores Desole;

Revisore contabile: Dott. Bruno Carcangiu;

Responsabile del Servizio Finanziario: Rag. Rossella Sestu;

Segretario Comunale: Dott.ssa Maria Lucia Chessa.

Le risultanze della verifica straordinaria sono le seguenti:

FONDO DI CASSA AL 01/01/2015	€ 3.185.622,19;
+ Reversali emesse dal n. 1 al n. 259	€ 1.400.640,89;
- Mandati emessi dal n. 1 al n. 987	€ 2.341.255,18;
SALDO CONTABILE COMUNE	€ 2.245.007,90
+ Incassi da regolare con reversale	€ 819.739,79;
+ Mandati non ancora estinti dal Tesoriere	€ 112.770,44;
- Reversali ancora da incassare	€ 20.807,93;
- Pagamenti eseguiti senza mandato	€ 75.440,50;
+ Mandati emessi ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere	€ 75.112,35;
FONDO DI CASSA AL 31.05.2015 PRESSO IL TESORIERE	€ 3.156.382,05

RISULTATO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 /12/2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014		3.042.571,58
Resisui attivi cancellati in quanto non correlati ad obbligh. giuridiche perfezion.	-	347.209,03
Resisui passivi cancellati in quanto non correlati ad obbligh. giuridiche perfezion.	+	3.204.068,95
Residui attivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili	-	3.118.452,19
Residui passivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili	+	5.561.916,83
Residui passivi definitivi. Cancellati che concorrono alla formazione del FPV	+	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato	-	2.443.464,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 01.01.2015 DOPO IL RIACCERTAM. STR. DEI RESIDUI		5.899.431,50

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 01.01.2015 DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI		
PARTE ACCANTONATA		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31.12.2014		118.871,00
Fondo residui perenti al 31.12....		0,00
Fondo..... Al 31.12.2014		0,00
Totale parte accantonata		118.871,00
PARTE VINCOLATA		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		121.971,04
Vincoli derivanti da trasferimenti		2.448.751,16
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		101.432,16
Vincoli farmalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli da specificare		0,00
Totale parte vincolata		2.672.154,36
Totale parte destinata agli investimenti		2.517.523,04
Totale parte disponibile		590.883,10

QUANTIFICAZIONE DELLA MISURA DELL'INDEBITAMENTO COMUNALE

L'indebitamento del Comune rispetta ampiamente i limiti di legge disposti dall'ex art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	0,037%	0,040%	0,039%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	4.517.279,61	4.310.550,59	4.094.686,94
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	206.729,02	215.863,65	225.456,07
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.310.550,59	4.094.686,94	3.869.230,87
Nr. Abitanti al 31/12	5.015,00	4.848,00	4.810,00
Debito medio per abitante	859,53	844,61	804,41

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	200.102,58	186.562,72	176.990,43
Quota capitale	206.729,02	215.863,65	225.456,07
Totale fine anno	406.831,60	402.426,37	402.446,50

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2014 (Leggi n. 183/2011 e n. 147/2013. D.L. n. 16/2012, n. 74/2012, n. 35/2013, n. 43/2013, n. 16/2014, n. 47/2014, n. 74/2014, n. 119/2014 e . 133/2014. L.R. Sardegna m. 7/2014)								
COMUNI con popolazione superiore a 1.000 abitanti								
MONITORAGGIO SEMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2014								
COMUNE DI VILLAPUTZU								
(migliaia di euro)								
SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista								
ENTRATE FINALI							a tutto il II semestre	
E1	TOTALE TITOLO 1°						Accertamenti	2.211,00
E2	TOTALE TITOLO 2°						Accertamenti	2.239,00
E3	TOTALE TITOLO 3°						Accertamenti	362,00
a detrarre:	E4	Entrate correnti provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del C. M. ovvero.... (art.31, comma 7, L.183/2011)				Accertamenti	0,00	
	E5	Entrate correnti provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011)				Accertamenti	0,00	
	E6	Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011)				Accertamenti	0,00	
	E7	Entrate provenienti dall'ISTAT connesse alla progettazione ed esecuzione dei censimenti di cui all'articolo 31, comma 12, legge n.183/2011				Accertamenti	0,00	
	E8	Entrate correnti, di cui all'art.2, comma6, d.l. 6/6/2012, n. 74.....(art.2, comma 6, terzo periodo del D.L. 74/2012)				Accertamenti	0,00	
	E 9	Entrate correnti relative al corrispettivo del gettito I.M.U. sugli immobili di proprietà comunale (art.10 quater, comma 3 D.L. 35/2013)				Accertamenti	23,00	
	E 10	Entrate correnti relative al contributo di 25 milioni...Comune di Milano.....(art.13, comma4, D.L. 47/2014)				Accertamenti	0,00	
	E 10 bis	Entrate correnti relative ai trasfer.regionali riguardanti gli interv. Sociali e socio-assist. gestiti all'interno dei bilanci dei comuni capofina PLUS della RAS (art. 1, comma 29, L.R. 7/2014)				Accertamenti	0,00	
	E10 ter	Risorse attribuite a calere sul "Fondo di rotazione per assicurare la stabilità degli enti locali" e utilizzate ai sensi dell'art. 43, commi1 e 2 del D.L. 133/14 (art. 43, comma 3, D.L. 133/2014)				Accertamenti	0,00	
a sommare	E 10 quater	Quota rilevante ai fini del patto di stabilità interno del "Fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria delgi enti locali (art. 43, comma 3, D.L. 133/2014)				Accertamenti	0,00	
	E 11	Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di entrata)				Accertamenti	0,00	
a detrarre	SO	Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di spesa)				Impegni	0,00	
		Totale entrate correnti nette (E1+E2+E3-E4-E5-E6-E7-E8-E9-E10-E10 bis-E10 ter+E10 quater+E11-SO)				Accertamenti	4.789,00	
E12	TOTALE TITOLO 4°						Riscossioni	622,00
a detrarre:	E13	Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art. 31, comma 3, L. 183/2011).				Riscossioni	0,00	
	E14	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del C. M. ovvero..... (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011)				Riscossioni	0,00	
	E15	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011)				Riscossioni	0,00	
	E16	Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011)				Riscossioni	197,00	
	E17	Entrate in conto capitale di cui all'art. 2, comma 6, D.L. 6/6/2012, n. 74, (art. 2, comma 6, terzo periodo D.L. 74/2012)				Riscossioni	0,00	
	E18	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato e dalla regione erogate per l'attuaz. degli interv. di riq. del territ. per l'es. del prog. approv. dal CIPE (art.7 quater D.L. 43/2013)				Riscossioni	0,00	
	E19	Entrate in conto capitale derivanti dal rimborso da parte dello Stato delle rate di ammortamento mutui contratti prima del 1 gennaio 2005 (art. 18, c. 1 bis del D.L. 16/2014)				Riscossioni	0,00	
	E20	Entrate in conto capitale relative al contributo di 25 milioni...Comune di Milano.....(art.13, comma4, D.L. 47/2014)				Riscossioni	0,00	
		Totale entrate in conto capitale nette (E12-E13-E14-E15-E16-E17-E18-E19-E20)				Riscossioni	425,00	
EF N	ENTRATE FINALI NETTE (ECorr N + ECap N)							5.214,00

Comune di Villaputzu – Relazione di inizio mandato

S1	TOTALE TITOLO 1°					Impegni	4.031,00
a detrarre:	S2	Spese correnti sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del C.M. ovvero..... (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011)				Impegni	0,00
	S3	Spese correnti sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011)				Impegni	0,00
	S4	Spese correnti relative all'utilizzo di entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011)				Impegni	0,00
	S5	Spese connesse alle risorse provenienti dall'ISTAT per la progettazione ed esecuzione dei censimenti (art. 31, comma 12, L. n. 183/2011)				Impegni	0,00
	S6	Spese sostenute dal comune di Campione d'Italia..... (art.31, c.14-bis, L. 183/2011)				Impegni	0,00
	S7	Spese correnti relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (art.31, comma 15, L. 183/2011)				Impegni	0,00
	S8	Spese correnti risorse trasferite dalle regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna..... (art. 2, c.6, terzo periodo D.L. 74/2012)				Impegni	0,00
	S9	Spese correnti sostenute dai comuni colpiti dal sisma del 20-29 maggio 2012..... (art. 7, c. 1-ter, D.L. 74/2012)				Impegni	0,00
	S10	Spese correnti sostenute dai comuni dell'Emilia..... (art. 1, c. 8-bis, D.L. 74/2014)				Impegni	0,00
	S10 bis	Spese correnti connesse alla pressione migratoria.....(art. 7 D.L. 119/2014)				Impegni	0,00
	S10 ter	Spese corr. conn. ai trasfer.reg. riguard. gli interv. Sociali e socio-assist. dei bil. dei comuni capof.PLUS della RAS (art. 1, comma 29, L.R. 7/2014)				Impegni	0,00
a sommare	S10 quater	Spese correnti riconosciute dall'Unione Europea si fini dell'applicazione del comma 10, art. 31 L. 183/2011 (art. 31, comma 11 L. 183/2011)				Impegni	0,00
		Totale spese correnti nette (S1-S2-S3-S4-S5-S6-S7-S8-S9-S10-S10bis-S10ter+S10quater)				Impegni	4.031,00
S11	TOTALE TITOLO 2°					Pagamenti	1.546,00
a detrarre:	S12	Spese derivanti dalla concessione di crediti (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011).				Pagamenti	0,00
	S13	Spese in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del C. M.ovvero..... (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011)				Pagamenti	0,00
	S14	Spese in conto capitale sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011)				Pagamenti	0,00
	S15	Spese in conto capitale relat. all'util. di Entrate in conto capitale prov. direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31 comma 10, legge n. 183/2011)				Pagamenti	214,00
	S16	Pagamenti in conto capitale effettuati nel primo semestre 2014 (art.31, comma 9-bis, L. 183/2011)				Pagamenti	84,00
	S17	Spese sostenute dai comuni per interventi di edilizia scolastica (art.31, c.14-ter, L. 183/2011)				Pagamenti	0,00
	S18	Spese in c/capitale relative ai beni trasferiti di cui al D.Lvo 85/2010 (federalismo demaniale).....(art. 31, c.15, L. 183/2011)				Pagamenti	0,00
	S19	Spese in c/capitale per investimenti infrastrutturali..... (art. 31, c.16, L. 183/2011)				Pagamenti	0,00
	S20	Spese in c/capitale regioni Lombardia..... (art. 2, c.6, terzo periodo D.L. 6/6/2012, n. 74)				Pagamenti	0,00
	S21	Spese in c/capitale sisma 20-29 maggio 2012..... (art.7, c.1-ter, D.L. 74/2012)				Pagamenti	0,00
	S22	Comune di Piombino..... (art. 1, c.7, D.L. 43/2013)				Pagamenti	0,00
	S23	CIPE..... (art.7 quater, D.L. 43/2012)				Pagamenti	0,00

Comune di Villaputzu – Relazione di inizio mandato

	S24	Pagamenti in c/capitale effettuati nel primo semestre 2014 provincia di Olbia.... (art 1, c.536, L. 147/2103)	Pagamenti	0,00
	S25	Pagamenti dei debiti di cui all'art. 1, comma 546 L. 147/2013)		0,00
	S26	Spese c/capitale Emilia Romagna..... (art. 1, c.8-bis, D.L. 74/2014)	Pagamenti	0,00
	S27	Spese c/capitale pressione migratoria.....(art. 7 D.L. 119/2014)	Pagamenti	0,00
	S28	Pagamenti connessi agli investimenti in opere oggetto di segnalazione entro il 15 giugno 2014 alla Presidenza del C. M. di cui all'art. 4, c.3 D.L. 133/2014	Pagamenti	0,00
	S29	Pagamenti di debiti in conto capitale al 31/12/213 di cui all'art. 4, c.5 D.L. 133/2014	Pagamenti	0,00
	S29 bis	Pagamenti di spese sostenute, a seguito di apposite convenzioni sottoscritte entro il 31/12/2013 con la soc. RFI.....c. 10, art.1 D.L. 133/2014	Pagamenti	0,00
sommare	S30	Spese in c/capitale non riconosciute dall'Unione Europea ai fini dell'applicazione del c.10, art.31 L. 183/2011 (srt.31, c.11, L. 183/2011)	Pagamenti	0,00
		Totale spese in conto capitale nette (S11-S12-S13-S14-S15-S16-S17-S18-S19-S20-S21-S22-S23-S24-S25-S26-S27-S28-S29-S29bis+S30) (4)	Pagamenti	1.248,00
SF N	SPESE FINALI NETTE (SCorr N+SCap NS)			5.279,00
SFIN 14	SALDO FINANZIARIO (EF N- SF N)			-65,00
OB	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2014 (determinato ai sensi dei commi da 2 a 6 dell'art. 31, legge n. 183/2011)			233,00
	(5) DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO (SFIN 14- OB)			-297,00

Dal prospetto del monitoraggio relative al II semestre 2014, si evince che l'ente non ha rispettato il patto di stabilità a causa della mancata erogazione del saldo di un finanziamento da parte del Ministero dello Sviluppo Economico – Direzione generale per gli incentivi alle imprese

Rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2013

<i>Organismo partecipato</i>	<i>Data chiusura ultimo esercizio approvato</i>
<i>MARINA DI PORTO CORALLO IN LIQUID.</i>	<i>2004 – 31.12.2004</i>

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

(Approvato con delibera del Commissario Straordinario n. 20 del 25.05.2015)

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2015, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del d.lgs.18/8/2000 n.267).

Quadro generale riassuntivo 2015			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	2.161.544,01	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	5.417.601,61
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	2.357.484,61	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	5.225.837,73
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	525.223,93		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	3.326.252,12		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	235.529,97
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	778.493,71	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	778.493,71
<i>Totale</i>	9.148.998,38	<i>Totale</i>	11.657.463,02
Avanzo di amministrazione	65.000,00		
F.P.V. Spese correnti	608.879,03		
F.P.V. Spese capitale	1.834.585,61	Disavanzo amministrazione 2014 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	11.657.463,02	<i>Totale complessivo spese</i>	11.657.463,02

BILANCIO PLURIENNALE**Equilibrio di parte corrente pluriennale**

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	2016 previsione	2017 previsione
Entrate titolo I	2.343.556,93	2.339.056,93
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		
Entrate titolo II	2.328.421,96,	2.328.421,96
Entrate titolo III	470.323,93	475.523,93
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.142.302,82	5.143.002,82
Spese titolo I (B)	4.903.107,92	4.897.069,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	239.194,90	245.933,82
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)		
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	2016 previsioni	2017 previsioni
Entrate titolo IV	1.950.000,00	885.000,00
Entrate titolo V **		
Totale titoli (IV+V) (M)	1.950.000,00	885.000,00
Spese titolo II (N)	1.950.000,00	885.000,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	0,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00

SCHEMA BILANCIO ARMONIZZATO

Riclassificazione per missioni e programmi dei capitoli del PEG

Al fine dell'elaborazione del bilancio di previsione per missioni e programmi a carattere conoscitivo, da affiancare al bilancio di previsione autorizzatorio predisposto secondo lo schema vigente nel 2014, l'ente ha proceduto alla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del PEG per missioni e programmi, avvalendosi dell'apposito glossario (allegato n. 14/2 al DLgs 118/2011). La nuova classificazione affianca la vecchia, in modo da consentire, a partire dal medesimo bilancio gestionale/PEG, l'elaborazione del bilancio di previsione secondo i due schemi.

Lo schema di bilancio per missioni e programma previsto dall'allegato n. 9 al decreto legislativo n. 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, ai fini conoscitivi è il seguente:

Entrate previsioni di competenza

TITOLO	DENOMINAZIONE			
		PREVISIONI ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	608.879,03	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.834.585,61	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	65.000,00		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.161.544,01	2.148.826,93	2.144.326,93
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.357.484,61	2.523.151,96	2.523.151,96
3	<i>Entrate extratributarie</i>	525.223,93	470.323,93	475.523,93
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.326.252,12	1.950.000,00	885.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	778.493,71	778.493,71	778.493,71
TOTALE TITOLI		9.148.998,38	7.870.796,53	6.806.496,53
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		11.657.463,02	7.870.796,53	6.806.496,53

Spese previsioni di competenza

TITOLO	DENOMINAZIONE				
			PREVISIONI ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	5.523.221,87	4.903.107,92	4.897.069,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	608.879,03	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	5.105.217,47	1.950.000,00	885.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	1.819.585,61	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	15.000,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	15.000,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	235.529,97	239.194,90	245.933,82
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
6	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	778.493,71	778.493,71	778.493,71
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	11.657.463,02	7.870.796,53	6.806.496,53
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	11.657.463,02	7.870.796,53	6.806.496,53
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00

CONCLUSIONI

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

Villaputzu,



IL SINDACO

Sandro Porcu