



COMUNE DI CARGEGHE

(Provincia di Sassari)

**RELAZIONE
DI INIZIO MANDATO
2016**

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

INTRODUZIONE

La "Relazione di inizio mandato" è un adempimento formale di carattere prevalentemente contabile che il legislatore ha previsto per i Comuni col Decreto legislativo n° 149/2011; è perciò la prima volta che il Comune di Cargeghe si trova a ottemperare a questo obbligo. La sua finalità è quella di offrire un quadro sintetico dello "stato di salute" economico-finanziario dell'Ente, utilizzando indicatori e parametri predefiniti dalla legge e dati forniti dai documenti contabili approvati dal Comune nel triennio precedente, oltre che eventuali documenti provenienti da soggetti terzi (la Corte dei Conti, l'Organo di revisione ecc.).

Da un punto di vista pratico il suo valore è relativo, poiché è fondamentalmente volta a fornire alla nuova Amministrazione una rappresentazione oggettiva della situazione del Comune sotto il profilo prima illustrato, affinché chi si appresta ad amministrare ne abbia cognizione e possa utilizzare queste informazioni per la sua programmazione. In verità, i dati contabili possono offrire solo un quadro parziale di quella realtà complessa che è un Comune, per quanto di esigue dimensioni demografiche come può essere il nostro. Soprattutto, l'attuale situazione di finanza pubblica, le scelte operate dal legislatore nazionale e da quello regionale in merito all'organizzazione alle funzioni degli Enti locali, la sottoposizione anche dei piccoli Comuni alle regole del "patto di stabilità" e l'introduzione della nuova contabilità, il progressivo ridursi dei trasferimenti, i vincoli alla spesa sono fatti ben più rilevanti per ciò che riguarda la programmazione economico-finanziaria e le scelte politico-amministrative.

Per quanto riguarda questo documento, si può dire che da esso emerge una situazione complessivamente sana ed equilibrata delle finanze del Comune, che anzi sotto diversi profili può a buona ragione essere definito virtuoso. Per il raggiungimento di questi risultati si deve essere grati al lavoro svolto dalla struttura tecnico-amministrativa dell'Ente. Se è vero che una causa di preoccupazione può essere rinvenuta negli esiti di alcuni contenziosi, la cui origine è ormai molto risalente nel tempo, l'aver accantonato nel corso degli anni per questo motivo delle somme significative ci permetterà di far fronte alla conclusione di questi processi con la ragionevole aspettativa di solvibilità da parte del Comune.

La vera sfida che si pone a chi è stato chiamato ad amministrare il Comune di Cargeghe è quella di riuscire a garantire i servizi essenziali, a promuovere la qualità della vita e a favorire la crescita economica della nostra comunità con risorse sempre più esigue e di fronte a domande di intervento, soprattutto di carattere sociale e assistenziale, sempre maggiori. Dalle risposte che sapremo e potremo dare dipenderà il vero bilancio amministrativo che tra cinque anni saremo chiamati a fare.

Il Sindaco
dr. Franco Spada

Premessa

La presente relazione, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento del Comune di Cargeghe, 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*".

Tale relazione, predisposta dal responsabile del servizio finanziario (o dal segretario generale), è sottoscritta dal Sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il Sindaco, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia. Ciò, al fine di operare un raccordo sistematico fra i vari dati e non aggravare il carico di adempimenti dell'ente.

Verranno in particolare analizzati:

- la situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando la gestione degli enti controllati dal comune ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni da intraprendersi per porvi rimedio;
- la misura dell'indebitamento comunale;
- gli eventuali rilievi degli organismi esterni di controllo (Corte dei Conti ed organo di revisione economico-finanziaria).

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ai sensi dell'art. 161 del T.U.E.L. e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle 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 qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

La presente relazione è riferita all'inizio del mandato del Sindaco Dr. Franco Spada in carica dal 6 giugno 2016

Il rendiconto della gestione 2015 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 4 del 26 aprile 2016; in data 26 aprile 2016 con deliberazione n. 14 il Consiglio Comunale ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2016/2018

I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazione degli organi di revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organismo consiliare, riguardanti la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. degli ultimi tre esercizi;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata agli ultimi tre rendiconti approvati (DM 33/03/2013);
- conto del patrimonio dell'Ente;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate allegata al rendiconto 2015. (art.6, comma 4 del D.L. 95/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati dagli organismi partecipati allegati al rendiconto 2015.

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

PARTE I - DATI GENERALI

1. Dati generali
 - 1.1. Popolazione residente
 - 1.2. Organi politici
 - 1.3. Struttura organizzativa
 - 1.4. Condizione giuridica dell'Ente
 - 1.5. Gli atti contabili
 - 1.6. La politica tributaria
2. Parametri obiettivi di deficitarietà strutturale

PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3. Situazione economico finanziaria dell'Ente
 - 3.1 - Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione.
 - 3.2 – I valori patrimoniali
 - 3.3 – Il Bilancio di Previsione
 - 3.4 – Equilibrio finale di bilancio
 - 3.5 – Ricognizione dei Residui
4. Saldo di finanza pubblica ai sensi del comma 719 dell'articolo 1 della Legge 28/12/2015, n. 208 (Legge di stabilità 2016)
5. Indebitamento
 - 5.1. Utilizzo strumenti di finanza derivata
6. Riconoscimento debiti fuori bilancio
7. Spesa per il personale
 - 7.1. Andamento della spesa del personale nell'ultimo quinquennio
 - 7.2. Spesa del personale pro-capite
 - 7.3. Rapporto abitanti dipendenti
 - 7.4. Spesa del personale per lavoro flessibile
 - 7.5. Fondo risorse decentrate

PARTE III - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

8. Rilievi della Corte dei conti
9. Rilievi dell'Organo di revisione
10. Azioni intraprese per contenere la spesa

PARTE IV – SOCIETÀ PARTECIPATE E ORGANISMI CONTROLLATI

11. Organismi controllati
12. Società partecipate
13. Altre partecipazioni e associazionismo.

PARTE I - DATI GENERALI

1. Dati generali

1.1 - Popolazione residente al 31-12-2015 è di 625 abitanti.

La tabella espone i dati numerici della popolazione residente nei rispettivi anni di mandato amministrativo:

	2011	2012	2013	2014	2015
Popolazione residente	645	640	629	639	625

1.2 - Organi politici

L'organizzazione politica del comune ruota attorno a tre distinti organi, e cioè il Sindaco, la Giunta e il Consiglio.

Mentre il Sindaco ed i membri del consiglio sono eletti direttamente dai cittadini, i componenti della Giunta sono nominati dal Primo cittadino. Il Consiglio, organo collegiale di indirizzo e controllo politico ed amministrativo, è composto da un numero di consiglieri che varia a seconda della dimensione dell'ente. Il Sindaco, eletto direttamente dai cittadini, nomina gli assessori e distribuisce loro le competenze.

Sindaco: Franco Spada

Composizione della Giunta attuale

Cognome e nome	Carica
Spada Franco	Sindaco
Vincenzo Tanca	Vice Sindaco – Assessore ai Lavori pubblici e manutenzioni – Tutela e pianificazione del territorio – Sport
Serra Elena	Assessore agli Affari Generali e Programmazione – Bilancio ed Entrate - Comunicazione
Spada Giovanna Maria	Assessore alla Promozione e coesione sociale – Pari opportunità – Partecipazione democratica

Composizione del Consiglio attuale

Cognome e nome	Carica
Spada Franco	Sindaco
Tanca Vincenzo	Vice Sindaco.
Pulina Marta	Consigliere Capogruppo di maggioranza
Sanna Pietro	Consigliere
Serra Elena	Consigliere
Porcu Giovanni Antonio	Consigliere
Spada Giovanna Maria	Consigliere
Cugia Costanzo	Consigliere

1.3 - Struttura organizzativa

Il Segretario Comunale: attualmente vacante, in data 21 luglio 2016 è stato nominato il Vice Segretario Comunale nella persona della Dr.ssa Orsola Sanna, che è nominata reggente per 120 giorni.

La Giunta, con Deliberazione n. 54 del 24 maggio 2012, ha modificato l'assetto organizzativo dell'Ente, che viene distinto in n. 3 Aree

Area Amministrativa - Finanziaria

Servizi di competenza: Amministrativo e AA.GG - Finanziario – Tributi – Demografici – Archivio e protocollo - Personale

Responsabile del Servizio
Orsola Sanna

Istruttore Amministrativo Ufficio Amministrativo e Tributi
Donatella Manca
Istruttore Amministrativo Ufficio Demografico e Protocollo
Antonella Ledda

Area Tecnica Manutentiva Commercio e Vigilanza

Servizi di competenza: Tecnico- Manutenzioni – Commercio - SUAP e Vigilanza

Responsabile del Servizio
Manuela Senes

Istruttore di Vigilanza
Vacante – attualmente si utilizza personale in convenzione del Comune di Muros

Area Socio Assistenziale e scolastica

Servizi di competenza: Socio-assistenziale – Scolastico – Sportivo-ricreativo - Culturale

Responsabile del Servizio
Paoletta Erre

Numero totale personale dipendenti: n. 5 - vacante n.1

1.4 - Condizione giuridica dell'Ente:

L'ente non è commissariato.

1.5 – Gli atti contabili

Al 31 /12/ 2015 risultano emessi n. 1348 reversali e n. 1543 mandati; i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti ;

Non si è ricorso si è ricorso all'anticipazione di cassa durante l'esercizio 2015 e 2016.

Comune di Cargeghe – Relazione di Inizio Mandato

La situazione contabile e il saldo di cassa

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			1.039.775,86
RISCOSSIONI	509.960,83	1.280.291,07	1.790.251,90
PAGAMENTI	360.904,06	1.226.920,41	1.587.824,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			1.242.203,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.242.203,29
RESIDUI ATTIVI	38.015,97	655.728,50	693.744,47
RESIDUI PASSIVI	30.136,59	423.795,08	453.931,67
<i>Differenza</i>			239.812,80
<i>FPV per spese correnti</i>			64.484,04
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			165.158,70
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			1.252.373,35

1.6 – La politica tributaria

IMU

Le tre principali aliquote (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali)

Tipologia	Aliquote 2016
Abitazione principale (Categoria A1 – A8 – A9)	4 per mille
Detrazione abitazione principale	€ 200,00
Altri immobili	7,6 per mille

TASI

Aliquote approvate dall'Ente:

Tipologia	Aliquote 2016
Tutte le fattispecie	0,6 per mille

TARI

Prelievi sui rifiuti:

Prelievi sui rifiuti	Aliquota 2016
Costo del servizio (piano finanziario)	€ 89.129,67
Ruolo	89.129,67
Tasso di copertura	100 %
Abitanti al 31/12/2015	625
Costo del servizio procapite	€ 142,61

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Tipologia del servizio	Entrate	Costi	Tasso di copertura
Mensa scolastica	€ 8.500,00	€ 13.000,00	65,38%

Comune di Cargeghe – Relazione di Inizio Mandato

2 - Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario (ai sensi dell'art. 242 del T.U.E.L.):

I parametri di deficitarietà presi in considerazione sono quelli definiti con decreto del Ministero dell'interno 18 febbraio 2013 e pubblicati in G.U. n. 55 del 6 marzo dello stesso anno. In particolare, i parametri prendono in considerazione: 1) l'eventuale disavanzo di amministrazione; 2) i residui attivi dei titoli 1° e 3° di nuova formazione; 3) i residui attivi dei titoli 1° e 3° provenienti dalla gestione residui; 4) il volume dei residui passivi; 5) l'eventuale presenza di procedimenti di esecuzione forzata; 6) l'entità delle spese di personale rispetto alle entrate correnti; 7) l'entità di mutui e prestiti rispetto alle entrate correnti; 8) l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio 9) l'eventuale presenza di anticipazioni di tesoreria non rimborsate alla fine dell'anno; 10) l'eventuale esigenza di far fronte a squilibri di bilancio. La presenza, e l'entità, di questi fattori di rischio danno un'immagine concreta e veritiera della solidità del bilancio dell'Ente. Se sono presenti più di tre fattori di rischio, l'Ente è da considerarsi “strutturalmente deficitario”, o sono previsti obblighi di legge per far fronte ai potenziali squilibri di bilancio. Nella tabella sotto rappresentata è evidenziata la situazione dell'Ente e l'evoluzione dei parametri nel corso del tempo.

PARAMETRO	DESCRIZIONE PARAMETRO	2015	2014	2013
1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	NO	NO	NO
2	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione del Fondo sperimentale di riequilibrio (dal consuntivo 2012. Fino al 2011: con l'esclusione dell'addizionale Irpef), superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori del Fondo sperimentale di riequilibrio (dal consuntivo 2012. Fino al 2011: con esclusione dell'addizionale Irpef);	NO	NO	SI
3	Ammontare dei residui attivi (provenienti dalla gestione residui) di cui al titolo I e al titolo III (dal rendiconto 2012: escluso Fondo Sperimentale Riequilibrio) superiore al 65 per cento rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III (dal rendiconto 2012: escluso Fondo sperimentale di riequilibrio);	NO	NO	NO
4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	NO	SI	SI
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti;	NO	NO	NO
6	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);	NO	NO	NO
7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del D. Lgs. 267/2000);	NO	NO	NO

Comune di Cargeghe – Relazione di Inizio Mandato

PARAMETRO	DESCRIZIONE PARAMETRO	2015	2014	2013
8	Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);	NO	NO	NO
9	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	NO	NO	NO
10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.	NO	NO	NO

PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3 – Situazione economica finanziaria dell'Ente

3.1 – Risultato della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione.

Descrizione:	2011	2012	2013	2014	2015
Fondo di cassa al 31 dicembre	1.287.697,06	858.477,32	1.183.241,74	1.039.775,86	1.242.203,29
Totale residui attivi finali	1.405.868,23	1.472.455,75	1.164.121,67	1.154.383,87	693.744,47
Totale residui passivi finali	2.423.116,18	2.194.920,82	2.115.006,81	1.917.800,98	453.931,67
Risultato di amministrazione	270.449,11	136.012,25	232.356,60	276.358,75	1.482.016,09
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2015 risulta essere la seguente:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 da RENDICONTO	1.482.016,09
Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nel Bilancio 2016	
F.P.V. di parte corrente	64.484,04
F.P.V. di parte in c/capitale	165.158,70
Totale Fondo pluriennale vincolato	229.642,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 al netto F.P.V.	1.252.373,35
Parte accantonata	693.120,79
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti Regione (economie da restituire o maggiori accertamenti e economie quote da applicare al Bilancio)	200.922,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli da specificare di	
Totale parte vincolata	200.922,00
Totale parte destinata agli investimenti	0,00
Totale parte disponibile	358.330,56

Comune di Cargeghe – Relazione di Inizio Mandato

3.2 – I valori patrimoniali

I **valori patrimoniali** al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	37.496,73	16.754,91	-15.837,10	38.414,54
Immobilizzazioni materiali	6.763.137,38	382.722,25	141.858,75	7.287.718,38
Immobilizzazioni finanziarie	18.528,14	-18.528,14		0,00
Totale immobilizzazioni	6.819.162,25	380.949,02	126.021,65	7.326.132,92
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	1.135.855,73	145.386,51	-587.497,77	693.744,47
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	1.039.775,86	202.427,43		1.242.203,29
Totale attivo circolante	2.175.631,59	347.813,94	-587.497,77	1.935.947,76
Ratei e risconti	2.490,60		-352,20	2.138,40
Totale dell'attivo	8.997.284,44	728.762,96	-461.828,32	9.264.219,08
Conti d'ordine	1.488.184,87		-1.488.184,87	0,00

Passivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Patrimonio netto	6.159.961,28	209.358,72	110.752,96	6.480.072,96
Conferimenti	1.938.985,82	540.931,22	-544.028,71	1.935.888,33
Debiti di finanziamento	468.721,23	-74.394,74	-0,37	394.326,12
Debiti di funzionamento	409.103,89	115.976,94	-294.987,46	230.093,37
Debiti per somme anticipate da terzi	20.512,22	-5.365,89		15.146,33
Altri debiti	0,00	-57.743,29	266.435,26	208.691,97
Totale debiti	898.337,34	-21.526,98	-28.552,57	848.257,79
Ratei e risconti	0,00			0,00
Totale del passivo	8.997.284,44	728.762,96	-461.828,32	9.264.219,08
Conti d'ordine	1.488.184,87	0,00	-1.488.184,87	0,00

Comune di Cargeghe – Relazione di Inizio Mandato

3.3 – Il Bilancio di Previsione

Il **Bilancio di Previsione**, approvato con la già citata deliberazione consiliare n. 14 del 26 aprile 2016, rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2016, 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. 18/08/2000 n. 267):

Entrate

ENTRATE	CASSA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.242.203,29			
Utilizzo avanzo di amministrazione		66.325,39	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		229.642,74	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	354.932,52	321.062,85	310.062,85	310.062,85
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	912.419,44	710.191,94	657.193,85	648.316,58
Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	36.218,57	34.161,24	33.161,24	33.161,24
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	539.002,72	98.164,59	88.915,36	97.792,63
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	1.842.573,25	1.163.580,62	1.089.333,30	1.089.333,30
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	416.751,84	402.000,00	402.000,00	402.000,00
Totale titoli	2.259.325,09	1.565.580,62	1.491.333,30	1.491.333,30
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.501.528,38	1.861.548,75	1.491.333,30	1.491.333,30
Fondo di cassa finale presunto	1.210.275,23			

SPESE	CASSA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	1.319.073,29	1.113.207,19	942.678,68	960.567,52
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	500.015,26	291.323,29	88.915,36	97.792,63
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	1.819.088,55	1.404.530,48	1.031.594,04	1.058.360,15
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	55.018,27	55.018,27	57.739,26	30.973,15
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	417.146,33	402.000,00	402.000,00	402.000,00
Totale titoli	2.291.253,15	1.861.548,75	1.491.333,30	1.491.333,30
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.291.253,15	1.861.548,75	1.491.333,30	1.491.333,30

Comune di Cargeghe – Relazione di Inizio Mandato

3.4 – Equilibrio finale di bilancio

L'equilibrio finale di bilancio viene rappresentato nel quadro che segue:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.242.203,29		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		64.484,04	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.065.416,03 0,00	1.000.417,94 0,00	991.540,67 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.113.207,19 0,00 14.258,00	942.678,68 0,00 16.703,41	960.567,52 0,00 20.282,72
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		55.018,27 0,00	57.739,26 0,00	30.973,15 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-38.325,39	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 (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		38.325,39 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	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	(-)		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 (***)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

Comune di Cargeghe – Relazione di Inizio Mandato

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	28.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	165.158,70	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	98.164,59	88.915,36	97.792,63
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>	(-)	291.323,29 0,00	88.915,36 0,00	97.792,63 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		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
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		0,00	0,00	0,00

Comune di Cargeghe – Relazione di Inizio Mandato

3.5 – Ricognizione dei Residui

Di seguito la ricognizione dei **Residui Attivi e Passivi – analisi anzianità:**

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I						33.869,67	33.869,67
di cui Tarsu/tari						26.040,26	26.040,26
di cui F.S.R o F.S.						7.206,88	7.206,88
Titolo II						202.227,50	202.227,50
di cui trasf. Stato						5.487,60	5.487,60
di cui trasf. Regione						196.739,90	196.739,90
Titolo III					250,00	1.807,33	2.057,33
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						429,31	429,31
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00	237.904,50	238.154,50
Titolo IV	28.771,54	438,99				411.627,60	440.838,13
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						331.329,71	331.329,71
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	28.771,54	438,99	0,00	0,00	0,00	411.627,60	440.838,13
Titolo VI			3.254,77		5.300,67	6.196,40	14.751,84
Totale Attivi	28.771,54	438,99	3.254,77	0,00	5.550,67	655.728,50	693.744,47
PASSIVI							
Titolo I				1.000,00	73,80	228.606,62	229.680,42
Titolo II	354,06			363,25	15.158,94	193.228,67	209.104,92
Titolo III							0,00
Titolo IV	10.830,79	1.268,04	1.044,66	43,05		1.959,79	15.146,33
Totale Passivi	11.184,85	1.268,04	1.044,66	1.406,30	15.232,74	423.795,08	453.931,67

Comune di Cargeghe – Relazione di Inizio Mandato

4 - Saldo di finanza pubblica ai sensi del comma 719 dell'articolo 1 della Legge 28/12/2015, n. 208 (Legge di stabilità 2016)

Il bilancio di previsione 2016 – 2018 è in linea con le nuove disposizioni relative al pareggio di bilancio, come risulta dal seguente prospetto:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI (Art. 1, commi 710-711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	64.484,04		
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	164.464,38		
C) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	321.062,85	310.062,85	310.062,85
D1) Titolo 2 – Trasferimenti correnti	(+)	710.191,94	657.193,85	648.316,59
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i Comuni)	(-)	-	-	-
D) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	710.191,94	657.193,85	648.316,59
E) Titolo 3 – Entrate extratributarie	(+)	34.161,24	33.161,24	33.161,24
F) Titolo 4 – Entrate in c/capitale	(+)	98.164,59	88.915,36	97.792,63
G) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	-
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	1.163.580,62	1.089.333,30	1.089.333,31
I1) Titolo 1 – Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.113.207,19	942.678,68	960.567,52
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)		-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	14.258,00	16.703,41	20.852,72
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amm.ne)	(-)	-	-	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amm.ne) ⁽²⁾	(-)	-	-	-
I) Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I3-I4-I5)	(+)	1.098.949,19	925.975,27	939.714,80
L1) Titolo 2 – Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	291.323,29	88.915,36	97.792,63
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	-	-	-
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/ capitale ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	-	-	-
L5) Spese per edilizia sanitaria	(-)	-	-	-
L) Titolo 2 – Spese in c/ capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5)	(+)	291.323,29	88.915,36	97.792,63
M) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	-	-	-
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		1.390.272,48	1.014.890,63	1.037.507,43
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		2.256,56	74.442,67	51.825,88

Comune di Cargeghe – Relazione di Inizio Mandato

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI (Art. 1, commi 710-711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 728 della Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)	-	-	-
Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 732 della Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)	-	-	-
Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 141 della Legge n. 220/2010 (Legge di stabilità 2011)	(-)/(+)	-	-	-
Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 480 e segg. della Legge n. 190/2014 (Legge di stabilità 2015)	(-)/(+)	-	-	-
Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	-	-	-
Patto naz.le oriz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)⁽⁴⁾		2.256,56	74.442,67	51.825,88

Comune di Cargeghe – Relazione di Inizio Mandato

5 – Indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese d'investimento risulta compatibile, per l'anno 2016 con il limite della capacità d'indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL, come riportato dal prospetto che segue.

L'importo annuale degli interessi sommato a quello dei prestiti (mutui, prestiti obbligazionari ed apertura di credito) precedentemente assunti e da quello derivante dalle garanzie prestate ai sensi dell'art. 207 del TUEL, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi non deve superare il 10% delle entrate relative ai primi 3 titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione del prestito.

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(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</i>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 359.588,63
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	€ 686.763,07
3) Entrate extratributarie (titolo III)	€ 30.986,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	€ 1.077.337,70
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	€ 107.733,77
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> (2)	€ 14.709,23
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
Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	€ 93.024,54
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2015	€ 394.326,49
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	€ 0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	€ 394.326,49
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
<i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	(0,00)
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	€ 0,00

5.1 - Utilizzo strumenti di finanza derivata:

Non sono presenti strumenti di finanza derivata.

6 - Riconoscimento debiti fuori bilancio.

Anno 2013

- Riconoscimento di un debito fuori bilancio con Deliberazione C.C. n°57 del 28.11.2013 per Servizio Trasporto acqua alle Ditte insediate nell'Area P.I.P. art. 194 comma 1 lettera e) D.Lgs 267/2000 per € 1.694,90.

Comune di Cargeghe – Relazione di Inizio Mandato

7. - Spesa per il personale:

7.1 - Andamento della spesa del personale nell'ultimo quinquennio:

	2011	2012	2013	2014	2015
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	262.459,00	246.619,06	246.619,06	246.619,06	246.619,06
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L.296/2006	249.225,87	216.932,17	215.726,38	220.173,79	242.697,28
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	24,04 %	20,89 %	25,16 %	24,23 %	21,80 %

7.2 - Spesa del personale pro-capite:

	2011	2012	2013	2014	2015
<u>Spesa personale*</u> Abitanti	552,28	412,75	418,05	412,13	498,16

* Spesa di personale da considerare: intervento 01 + intervento 03 + IRAP

7.3 - Rapporto abitanti dipendenti:

	2011	2012	2013	2014	2015
<u>Abitanti</u> Dipendenti	108	107	105	107	104

7.4 – Spesa del personale per lavoro flessibile

Nel periodo considerato sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

7.5 - Fondo risorse decentrate.

	2011	2012	2013	2014	2015
Fondo risorse decentrate	25.282,77	22.795,48	23.622,67	23.943,01	23.980,90

PARTE III - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

8. Rilievi della Corte dei conti

- Attività di controllo:

Nota 536 del 08.02.2016 della C.d.C. Sezione del Controllo per la Sardegna (Esito dell'esame della relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto della gestione esercizio 2013, ai sensi dell'art. 1 comma 166 e segg. della Legge n. 266/2005) comunica che la procedura di controllo è stata conclusa. Evidenzia che dall'esame istruttorio del questionario è emersa un'elevata consistenza dei residui attivi e passivi, anche con riguardo a quelli precedenti al 2009, attestata dalla presenza di n. 2 indicatori di deficitarietà relativi ai residui, la presenza di debiti fuori bilancio contratti per l'acquisizione di beni e servizi, senza il previo impegno di spesa. Raccomanda l'adozione di adeguate misure di controllo e correttive a tutela dei principi di sana e regolare gestione finanziaria. Rammenta l'obbligo di predisporre il piano di razionalizzazione degli organismi partecipati e invita l'Ente ad effettuare un costante monitoraggio sull'andamento della spesa per il personale.

Si sottolinea che il Comune di Cargeghe dall'esercizio finanziario 2012 ha intrapreso un'importante attività di recupero dei tributi evasi che ha portato al recupero totale dei crediti dell'Ente nei confronti dei contribuenti. Questa attività ha determinato la drastica riduzione dei residui attivi registrati nella contabilità del Comune e l'iscrizione di nuovi stanziamenti in Entrata nei Bilanci di Previsione 2014, 2015 e 2016 relativi alle violazioni accertate.

Per quanto attiene i residui passivi gli stessi sono stati oggetto di riaccertamento straordinario al 1 gennaio 2015 e contabilizzati sulla base nuovi principi contabili previsti del D. Lgs. 118/2011, pertanto anche il parametro obiettivo n. 4 per l'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario è attualmente negativo.

- Attività giurisdizionale:

L'Ente non è stato oggetto di sentenze.

9 - Rilievi dell'Organo di revisione:

L'ente non è stato oggetto di rilievi di irregolarità contabili.

10 - Azioni intraprese per contenere la spesa:

L'Ente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica sul contenimento della spesa e in particolare le riduzioni obbligatorie previste dal D. Lgs 31.05.2010, n. 78, art. 6, D. Lgs n. 95/2012, art 5 comma 2, Legge n. 228/2012, art. 1 comma 141.

La riduzione della spesa è stata soprattutto determinata dai tagli sulle risorse dell'Ente.

Comune di Cargeghe – Relazione di Inizio Mandato

PARTE IV - ORGANISMI CONTROLLATI

11 - Organismi controllati:

Non sussistono situazioni di organismi controllati per i quali si renda necessario applicare le disposizioni di cui all'art. 4 del D. Lgs n. 95/2012

12 - Società partecipate:

Ragione Sociale	Quota di partecipazione	Funzioni attribuite	Durata impegno	Risultati di Bilancio nel triennio		
				2012	2013	2014
ABBANO SPA	0,00638376%	Gestore unico del sistema idrico integrato della Sardegna	31.12.2100	-11.587.246	71.967.535	11.649.897
Sistema Turistico Locale Sardegna Nord Ovest s.c.a.r.l.	0,017%	Promozione dello sviluppo turistico	Cessazione partecipazione con decorrenza dal 01.01.2015	-8	14	14

13 - Altre partecipazioni e associazionismo:

Ente	Quota di rappresentanza	Funzioni attribuite	Durata Impegno	Risultati di Bilancio nel triennio		
				2012	2013	2014
Gruppo di Azione locale Anglona-Romangia	5,01%	Promozione e sviluppo politiche sul territorio e dello sviluppo rurale	illimitata	54.824,00	-42.104,00	n.d.
Consorzio per la Metanizzazione del bacino n. 7	2,80%	Realizzazione e Gestione delle Reti di distribuzione del gas metano nel bacino n. 7	n.d.	n.d.	8.775,87	8.796,82
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	0,037519304%	Programmazione organizzazione e controllo sulla attività di gestione del servizio idrico integrato con esclusione di ogni attività di gestione del servizio	Tempo indeterminato (art. 3 Statuto)	8.525.082,56	10.884.220,30	10.491.791,70

In relazione agli Organismi partecipati si fa presente quanto segue:

- con la Deliberazione n. 19 del 30.06.2015 il Consiglio Comunale ha approvato il piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazioni societarie che è stato pubblicato nel sito istituzionale e trasmesso alla Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 1, comma 612 della Legge 190/2014;
- con successiva Deliberazione n. 11 del 19.04.2016 il Consiglio Comunale ha deliberato la cessazione *ex lege*, con decorrenza dal 1 gennaio 2015, della partecipazione societaria del Comune di Cargeghe nella Società Consortile mista a responsabilità limitata denominata “Sistema Turistico locale – Sardegna Nord-Ovest”, ai sensi dell'art.3, comma 29, della Legge n.244/2007 e successive modificazioni e dell'art.1, comma 569, della Legge n.147/2013, e successive modificazioni.

Comune di Cargeghe – Relazione di Inizio Mandato

La relazione di inizio mandato, redatta ai sensi dell'art. 4 bis del D. Lgs. 149/2011, è stata predisposta dal Responsabile del Servizio Amministrativo-Finanziario Dr.ssa Orsola Sanna.

Cargeghe lì, 5 settembre 2016

Il Sindaco
dr. Franco Spada