

Comune di Pozzomaggiore

Provincia di Sassari



RELAZIONE di INIZIO MANDATO

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

Sindaco: **Soro Mariano**

Proclamazione: 26 ottobre 2020

Premessa

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

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

Per la predisposizione della medesima sono stati esaminati in seguenti documenti contabili:

- Rendiconti degli esercizi 2017, 2018 e 2019 e relativi allegati [ultimi 3 rendiconti]
- Bilancio di previsione 2020-2022 e relativi allegati [ultimo bilancio approvato]
- Variazioni al bilancio di previsione 2020-2022 [ultimo bilancio approvato]
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2017, 2018 e 2019 degli organismi partecipati dal Comune [ultimi 3 rendiconti]

I succitati bilanci di previsione e rendiconti dell'Ente sono stati approvati con le seguenti deliberazioni, esecutive a termini di legge:

- Rendiconto 2017: Delibera di Consiglio Comunale n. 25 del 31.05.2018
- Rendiconto 2018: Delibera di Consiglio Comunale n. 8 del 06.05.2019
- Rendiconto 2019: Delibera di Consiglio Comunale n. 10 in data 30.06.2020
- Bilancio di previsione 2020-2022: Delibera di Consiglio Comunale n. 37 del 31.12.2019
- Variazioni al bilancio di previsione 2020-2022:
 - deliberazione di Consiglio comunale n. 14 in data 22.07.2020, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto “Bilancio di Previsione 2020-2022 - Applicazione quota avanzo di amministrazione 2019”;
 - deliberazione della Giunta comunale n. 13 del 14.02.2020 adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL ad oggetto: “Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, co 4 del D.Lgs. n. 267/2000”, e ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 3 in data 14.04.2020;
 - deliberazione della Giunta comunale n. 23 del 02.04.2020 adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL ad oggetto: “Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, co 4 del D.Lgs. n. 267/2000”, e ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 5 in data 29.05.2020;
 - deliberazione della Giunta comunale n. 26 del 02.04.2020 adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL ad oggetto: “Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, co 4 del D.Lgs. n. 267/2000”, e ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 6 in data 29.05.2020;
 - deliberazione della Giunta comunale n. 28 del 30.04.2020 adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL ad oggetto: “Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, co 4 del D.Lgs. n. 267/2000”, e ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 7 in data 29.05.2020;

- deliberazione della Giunta comunale n. 43 del 19.06.2020 adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL ad oggetto: "Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, co 4 del D.Lgs. n. 267/2000", e ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 20 in data 20.08.2020;
- deliberazione della Giunta comunale n. 50 del 02.07.2020 adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL ad oggetto: "Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, co 4 del D.Lgs. n. 267/2000", e ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 21 in data 20.08.2020;
- deliberazione della Giunta comunale n. 58 del 10.07.2020 adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL ad oggetto: "Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, co 4 del D.Lgs. n. 267/2000", e ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 22 in data 20.08.2020;
- deliberazione della Giunta comunale n. 76 del 13.08.2020 adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL ad oggetto: "Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, co 4 del D.Lgs. n. 267/2000", e ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 25 in data 18.09.2020;
- deliberazione della Giunta comunale n. 98 del 30.09.2020 adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL ad oggetto: "Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, co 4 del D.Lgs. n. 267/2000", e ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 41 in data 28.12.2020;
- deliberazione della Giunta comunale n. 107 del 21.10.2020 adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL ad oggetto: "Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, co 4 del D.Lgs. n. 267/2000", e ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 42 in data 28.12.2020.

PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

1.1 Dissesto e predissesto

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

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

All'inizio del mandato si rilevano n. 0 (*zero*) parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegato al Rendiconto 2019.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale

Servizio	ENTRATA (Tit.tip.cat)		USCITA (Missione-Importo)	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Importo		
Mensa scolastica	III	€ 29.919,36	27.410,54	91,61 %

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2019:

Saldo di cassa: euro 1.084.367,26

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2019: euro 0,00

Di cui non rimborsata al 31.12. 2019: euro 0,00

Importo della cassa vincolata al 31.12. 2019: euro 0,00

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12. 2019: euro 0,00

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: euro 1.152.947,92

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 26/10/2020: euro 0,00

Di cui non rimborsata al 26/10/2020: euro 0,00

Importo della cassa vincolata al 26/10/2020: euro 0,00

Di cui utilizzata e non ricostituita al 26/10/2020: euro 0,00

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1, comma 556, della legge n. 160/2019).

1.5 Il risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio

Il risultato della gestione di competenza al 31/12/2019 relativo all'ultimo esercizio, così come desumibile dal relativo Rendiconto, si presenta come di seguito:

Risultato della gestione di competenza al netto applicazione avanzo e disavanzo

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	4.146.530,95
Impegni di competenza	-	4.578.405,26
SALDO		- 431.874,31
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	760.067,67
Impegni confluìti in FPV al 31/12	-	321.542,46
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		6.650,90

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	6.650,90
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	478.200,00
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		484.850,90

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

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

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli enti locali)
2019 - 2020 - 2021

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.617.851,08			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	7.372,50	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>	(+)		3.027.844,24 0,00	2.699.232,08 0,00	2.703.260,20 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>	(-)		2.991.283,33 7.372,50 79.540,58	2.642.372,37 0,00 88.898,30	2.636.239,66 0,00 93.577,15
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> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		61.560,91 0,00 0,00	64.232,21 0,00 0,00	67.020,54 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-25.000,00	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) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		25.000,00 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>	(+)		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 o dei principi contabili	(-)		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			0,00	0,00	0,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli enti locali)
2019 - 2020 - 2021

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		453.200,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		760.067,67	314.169,96	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		3.238.918,09	1.289.036,04	115.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		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 o dei principi contabili	(+)		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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		4.452.185,76 314.169,96	1.603.206,00 0,00	115.000,00 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

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli enti locali)
2019 - 2020 - 2021

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
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

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		25.000,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-25.000,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2020-2022 (previsioni)

Le previsioni assestate alla data della presente Relazione assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come di seguito:

Comune di Pozzomaggiore (SS)

BILANCIO ASSESTATO EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli enti locali) 2020 - 2021 - 2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.084.367,26			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		7.372,50	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		3.354.254,45 0,00	2.812.833,36 0,00	2.812.333,35 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		3.299.894,74 0,00 88.898,30	2.745.812,82 0,00 93.577,15	2.742.402,31 0,00 93.577,15
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 - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		64.232,21 0,00 0,00	67.020,54 0,00 0,00	69.931,04 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-2.500,00	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 e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		2.500,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		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 o dei principi contabili	(-)		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			0,00	0,00	0,00

BILANCIO ASSESTATO
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)
2020 - 2021 - 2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		87.847,75		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		314.169,96	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		2.188.156,04	258.000,00	417.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		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 o dei principi contabili	(+)		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>	(-)		2.590.173,75 0,00	258.000,00 0,00	417.000,00 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

**BILANCIO ASSESTATO
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli enti locali)
2020 - 2021 - 2022**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
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

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		2.500,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-2.500,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

La spesa relativa all'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione 2019 di parte corrente, rigo H, si riferisce ad una contribuzione "una tantum" alla locale Compagnia Barracellare", per emergenza protezione civile.

1.8 Il Risultato di Amministrazione

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

Descrizione	2017	2018	2019
Fondo cassa al 31 dicembre	1.268.470,63	1.617.851,08	1.084.367,26
Totale residui attivi finali	1.031.436,58	778.883,56	1.355.171,24

Totale residui passivi finali	899.873,52	1.477.175,88	1.801.913,01
Risultato di amministrazione	1.400.033,69	919.558,76	703.525,49

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2019 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	84.160,37
Totale parte vincolata	13.847,75
Totale parte destinata agli investimenti	0,00
Totale parte disponibile	605.517,37

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

- Avanzo di amministrazione vincolato: euro 13.847,75
- Avanzo di amministrazione fondi liberi per investimenti: euro 74.000,00
- Avanzo di amministrazione fondi liberi per spese correnti: euro 2.500,00

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2017	2018	2019
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	367.082,40	384.8723,20	451.275,87
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	360.066,24	384.8723,20	451.275,87

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

1.10 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2019 risulta la seguente:

Residui attivi al 31.12	2017	2018	Totale residui ultimo rendiconto
Titolo 1 - Entrate tributarie	75.211,07	136.971,50	447.871,46

Titolo 2 - Trasferimenti da Stato, Regione ed altri enti pubblici	500,16	42.425,85	104.016,28
Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	3.065,51	28.039,98	78.573,18
Totale	78.776,74	207.437,33	630.460,92
CONTO CAPITALE			
Titolo 4 - Entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale	4.202,74	1.000,00	91.927,55
Titolo 5 - Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale	82.979,48	208.437,33	722.388,47
Titolo 6 - Entrate da servizi per conto di terzi	10.875,24	1.882,61	56.495,09
Totale generale	93.854,72	210.319,94	778.883,56

Residui passivi al 31.12	2017	2018	Totale residui ultimo rendiconto
Titolo 1 - Spese correnti	23.540,33	440.427,42	466.665,61
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	210.134,07	235.905,37
Titolo 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Spese per servizi per conto terzi	61,93	2.096,16	14.537,23
Totale generale	23.602,26	652.657,65	717.108,21

Rapporto tra competenza e residui

	2017	2018	2019
Percentuale tra residui attivi titoli 1 e 3 e totale accertamenti entrate correnti titoli 1 e	18,00 %	15,76 %	19,03 %

1.11 I debiti fuori bilancio

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

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

1.12 Pareggio di bilancio

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

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

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Occorre preliminarmente specificare che, per quanto concerne l'adozione della contabilità economico-patrimoniale, così come prevista dal D.Lgs 118/2011, l'Ente ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio alla data del 01.01.2017, con determinazione n. 77 del 19.04.2017.

2.1 Lo Stato Patrimoniale

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</u>			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	<u>B) IMMOBILIZZAZIONI</u>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	170.656,69	214.823,94	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.732,80	2.254,96	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	32.671,66	46.094,31	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	205.061,15	263.173,21		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	4.285.748,38	3.987.690,91		
	1.1 Terreni	1.119,31	1.130,56		
	1.2 Fabbricati	521.339,01	295.702,88		
	1.3 Infrastrutture	3.763.290,06	3.690.857,47		
	1.9 Altri beni demaniali				
	III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.869.622,27	7.575.719,27		
	2.1 Terreni	2.220.926,09	2.220.948,59	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	5.404.944,52	5.111.235,67		
	a di cui in leasing finanziario				
III	2.3 Impianti e macchinari			BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	156.076,05	166.166,12	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	21.435,51	4.441,67		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	20.048,33	20.793,37		
	2.7 Mobili e arredi	36.791,77	42.733,85		

2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	9.400,00	9.400,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.866.047,27	1.165.985,27	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	14.021.417,92	12.729.395,45		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	51.645,69	51.645,69	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	51.645,69	51.645,69		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.278.124,76	13.044.214,35		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	412.968,85	416.609,64		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	411.037,29	376.631,96		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.931,56	39.977,68		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	719.872,77	178.972,41		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	719.872,77	173.922,28		
b	<i>imprese controllate</i>			CH2	CH2
c	<i>imprese partecipate</i>			CH3	CH3
d	<i>verso altri soggetti</i>		5.050,13		
3	Verso clienti ed utenti	52.973,04	51.045,63	CH1	CH1
4	Altri Crediti	94.446,03	76.560,12	CH5	CH5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	94.446,03	76.560,12		
	Totale crediti	1.280.260,69	723.187,80		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CH11,2,3 CH14,5	CH11,2,3
2	Altri titoli			CH16	CH15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				

IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
	1	Conto di tesoreria	1.084.367,26	1.617.851,08		
	a	Istituto tesoriere	1.084.367,26	1.617.851,08		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia				
	2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	1.084.367,26	1.617.851,08		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.364.627,95	2.341.038,88		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>					
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi			D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.642.752,71	15.385.253,23		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II a b c d e III	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
	Fondo di dotazione	3.702.931,89	3.702.931,89	AI	AI
	Riserve	396.742,17	434.846,40		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	223.187,03	269.242,43	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale	77.556,90	77.556,90	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	95.998,24	88.047,07	AIX	AIX
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
	e altre riserve indisponibili				
	Risultato economico dell'esercizio	545.373,65	-46.055,40	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.645.047,71	4.091.722,89		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
	1 Per trattamento di quiescenza			B1	B1
	2 Per imposte			B2	B2
	3 Altri	3.253,65	2.602,92	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.253,65	2.602,92		
	<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
	1 Debiti da finanziamento	921.420,95	982.981,86		
	a prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche				

	c	verso banche e tesoriere				D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	921.420,95	982.981,86		D5	
2		Debiti verso fornitori	1.090.912,67	398.143,83		D7	D6
3		Acconti				D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	189.574,90	195.224,29			
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale					
	b	altre amministrazioni pubbliche	40.998,43	34.791,97			
	c	imprese controllate				D9	D8
	d	imprese partecipate				D10	D9
	e	altri soggetti	148.576,47	160.432,32			
5		Altri debiti	133.982,98	123.739,99		D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	tributari	2.584,33	1.814,46			
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.187,01	4.935,54			
	c	per attività svolta per c/terzi (2)					
	d	altri	126.211,64	116.989,99			
		TOTALE DEBITI (D)	2.335.891,50	1.700.089,97			
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I		Ratei passivi				E	E
II		Risconti passivi	9.658.559,85	9.590.837,45		E	E
1		Contributi agli investimenti	9.658.559,85	9.590.837,45			
	a	da altre amministrazioni pubbliche	9.658.559,85	9.590.837,45			
	b	da altri soggetti					
2		Concessioni pluriennali					
3		Altri risconti passivi					
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.658.559,85	9.590.837,45			
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	16.642.752,71	15.385.253,23			

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	321.542,46	760.067,67		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	321.542,46	760.067,67		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

2.2 Gli Organismi partecipati

L'ente detiene le seguenti partecipazioni:

Associazione G.A.L. Logudoro - Goceano

Forma giuridica: **Associazione**

Anno di costituzione: **2002**

Sede legale: **Sardegna (Thiesi)**

Attività: **Promozione e realizzazione programmi di sviluppo locale**

Percentuale di partecipazione: **2,19%**

Abbanoa

Forma giuridica: **Società per Azioni**

Anno di costituzione: **2004**

Sede legale: **Sardegna (Nuoro)**

Attività: **Raccolta, trattamento e fornitura di acqua**

Percentuale di partecipazione: **0,0749%**

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con i seguenti istituti di credito:

Cassa Depositi e Prestiti

Banco di Sardegna SpA

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2017-2019 risulta essere la seguente:

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.098.533,29	€ 1.041.983,54	€ 982.981,86
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 56.549,75	-€ 59.001,68	-€ 61.560,91
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.041.983,54	€ 982.981,86	€ 921.420,95

Anno	2017	2018	2019
------	------	------	------

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

3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

Dalla consultazione dei piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2017-2019 risulta essere la seguente:

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 47.359,91	€ 44.907,98	€ 42.348,75
Quota capitale	€ 56.549,75	€ 59.001,68	€ 61.560,91
Totale fine anno	€ 103.909,66	€ 103.909,66	€ 103.909,66

3.3 Rispetto del limite di indebitamento

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 204 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 2020-2022 .

3.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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

3.5 I contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing.

PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

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

Pozzomaggiore, lì 22 gennaio 2021

Il Sindaco
Mariano Soro