



Comune di MODOLO

Provincia di Oristano

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Giovanni Maria Milia

Proclamazione 29 Maggio 2023

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 2020, 2021 e 2022. e relativi allegati; [ultimi 3 rendiconti]
- Bilancio di previsione 2023-2025 e relativi allegati; [ultimo bilancio approvato]
- Variazioni al bilancio di previsione 2023.-2025; [ultimo bilancio approvato]
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2021, 2022 e 2023 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 2022: **Delibera di Consiglio n. 23 del 23 maggio 2023**
- Rendiconto 2021: **Delibera di Consiglio n. 22 del 17 giugno 2022**
- Rendiconto 2020: **Delibera di Consiglio n. 24 del 25 giugno 2021**
- Bilancio di previsione 2023-2025: **Delibera di Consiglio n. 59 del 30 dicembre 2022**
- Variazioni al bilancio di previsione 2023.-2025:
variazione n. 1 Delibera di Consiglio n. 8 del 03/03/2023
variazione n. 2 Delibera di Consiglio n. 18 del 28/04/2023.

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° 1 parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegato al Rendiconto 2022

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale

L'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2022 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2022

Saldo di cassa: euro 2.326.319,15

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2022:zero

Di cui non rimborsata al 31.12.2022.:zero

Importo della cassa vincolata al 31.12.2022:euro 392.288,40

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2022:zero

Importi alla data della proclamazione degli eletti (29 maggio 2023)

Saldo di cassa:euro 2.521.343,42

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 29 /05/2023zero

Di cui non rimborsata al 29/05/2023zero

Importo della cassa vincolata al 29/05/2023:euro 385.899,56

Di cui utilizzata e non ricostituita al 29/05/2023:zero.

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 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		2022
Accertamenti di competenza	+	2.301.716,45
Impegni di competenza	-	2.328.132,31
SALDO	-	26.415,86
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	250.000,00
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	464.942,11
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-	241.357,97

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 26.415,86
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	320.155,00
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		293.739,14

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:

EQUILIBRI DI BILANCIO Per RENDICONTO Parte Corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.155.947,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.016.978,39
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammontate dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	22.224,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
C) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		116.744,44
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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	(+)	10.155,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	48.102,41
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		78.797,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.094,86
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	73.702,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-75.973,87
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		149.676,04

EQUILIBRI DI BILANCIO Per RENDICONTO Parte Capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	310.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	250.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	970.747,91
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	48.102,41
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.113.908,21
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	464.942,11
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO Per RENDICONTO Totale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			78.797,03
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N			0,00
Risorse vincolate nel bilancio			5.094,86
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			73.702,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			-75.973,87
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			149.676,04

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente			78.797,03
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)		10.155,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)		0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)		-75.973,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)		5.094,86
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			139.521,04

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2023-2025 (previsioni)

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

EQUILIBRI DI BILANCIO AL 27/04/2023

Previsioni assestate al 27/04/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.323.698,35		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	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>	(+)	957.565,17 0,00	913.326,90 0,00	913.326,90 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>	(-)	934.347,97	890.109,70	890.109,70
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		69.921,84	69.921,84	69.921,84
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	23.217,20 0,00	23.217,20 0,00	23.217,20 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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+L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	464.942,11	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	249.577,49	45.786,97	45.786,97
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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>	(-)	714.519,60 0,00	45.786,97 0,00	45.786,97 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

1.8 Il Risultato di Amministrazione

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

Descrizione	2020	2021	2022
Fondo cassa al 31 dicembre	2.115.091,82 €	1.958.159,71 €	2.326.319,15 €
Totale residui attivi finali	691.290,75 €	1.136.867,05 €	1.795.473,79 €
Totale residui passivi finali	1.619.676,60 €	2.244.998,25 €	3.123.253,00 €
FPV	484.301,11	250.000,00	464.942,11
Risultato di amministrazione	702.404,86 €	600.028,51 €	533.597,83 €

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2022 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	72.069,20 €
Totale parte vincolata	98.054,03 €
Totale parte destinata agli investimenti	0,00 €
Totale parte disponibile	363.474,60 €

Dettaglio dei Vincoli:

Totale parte accantonata FONDO FCDE	72.069,20 €
-------------------------------------	-------------

Vincoli derivanti dalla legge													
Cap. 0/0	Diversi	Cap. 999999/0	Diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1/4	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO - SPESE CORRENTI.	Cap. 1170/1	INCARICHI DI PROGETTAZIONE	42.024,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.024,14	0,00
Cap. 2100/4	FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI Art 106 del DL 34 del 2020	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	18.297,66	10.155,00	0,00	10.155,00	0,00	8.142,66	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3138/1	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI.	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	56,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56,25	0,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				60.378,05	10.155,00	0,00	10.155,00	0,00	8.142,66	0,00	0,00	42.080,39	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti													
Cap. 1/4	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO - SPESE CORRENTI.	Cap. 999999/0	ALTRI STRALCIO CREDITI	3.053,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.053,70	0,00
Cap. 2058/1	TRASFERIMENTO DA RAS PER CANTIERI - LAVORAS-	Cap. 1071/1	TRASFERIMENTO DA RAS PER CANTIERI - LAVORAS	2.490,72	0,00	9.375,00	9.375,00	0,00	-12.500,00	0,00	0,00	14.990,72	0,00
Cap. 2100/1	Fondo solidarietà alimentare	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	3.576,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.576,97	0,00
Cap. 2100/5	FINANZIAMENTO CENTRO ESTIVI E CONTRASTO POVERTA' EDUCATIVA	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	0,00	0,00	81,21	0,00	0,00	0,00	0,00	81,21	81,21	0,00
Cap. 2100/6	FONDO ANTICRISI COVID PER LE ATTIVITA' ECONOMICHE E PRODUTTIVE DELLE AREE INTERNE E MONTANE	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	7.738,25	0,00	9.311,20	9.311,20	0,00	5.815,83	0,00	0,00	1.922,42	0,00
Cap. 2101/1	CONTRIBUTO DELLA RAS per auomezzo elettrico - progetto smart city	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3138/1	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI.	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	16,00	0,00	6.013,65	1.000,00	0,00	-1.145,75	0,00	5.013,65	6.175,40	0,00

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non rimpiegati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Cap. 9999/0	residui	Cap. 3027/1	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA BAS PER ERRATO VERSAMENTO DI SOMME NON DOVUTE DA RENDICONTAZIONE BANDO LITUS 2	10.190,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.190,36
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				27.066,00	0,00	24.781,06	19.686,20	0,00	-7.829,92	0,00	5.094,86	39.990,78
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Cap. 0/0		Cap. 3303/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	2.060,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.060,46
Cap. 1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZABILE - SPESE CORRENTI	Cap. 3615/1	SPESE PER L'ESPROPRIAZIONE DI AREE (AVANZO AMMINISTRAZIONE)	13.922,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.922,40
Cap. 1/3	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Cap. 3615/1	SPESE PER L'ESPROPRIAZIONE DI AREE (AVANZO AMMINISTRAZIONE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				15.982,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.982,86
Totale risorse vincolate (i)=(h)+i2+i3+i4+i5)				103.426,91	10.155,00	24.781,06	29.841,20	0,00	312,74	0,00	5.094,86	98.054,03

Alla data della presente Relazione, non è stata applicata alcuna quota del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2020	2021	2022
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	264.891,54 €	308.756,40 €	175.021,16
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	264.891,54 €	308.756,40 €	175.021,16

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 2022 risulta la seguente:

Residui attivi		2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
IMU	Residui iniziali	0	-	7.643,43	12,77	8.164,82	11.607,21	14.322,32	0
	Riscosso <i>e</i> residui al 31.12	0	-	18.854,13	27,60	8.160,88	9.984,80	0	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	246,67	216,13	99,95	86,02	0,00	
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	41.583,13	44.852,80	74.842,40	38.335,02	89,77	15,24	4.208,38	4.208,38
	Riscosso <i>e</i> residui al 31.12	35.306,53	1.153,76	91.407,18	39.793,95	89,77	15,24		
	Percentuale di riscossione	84,91	2,57	122,13	103,81	100,00	100,00	0,00	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	0
	Riscosso <i>e</i> residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	15.823,55	16.923,54	10.953,54	11.953,54	19.141,64	11.783,74	11.837,90	11.537,90
	Riscosso <i>e</i> residui al 31.12	566,67	9.000,00	4.200,00	4.071,90	10.054,14	2.762,49	-	
	Percentuale di riscossione	3,58	53,18	38,34	34,06	52,52	23,44	0,00	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	7.999,05	29.045,87	28.893,03	85.692,98	51.673,00	54.757,95	29.202,34	29.202,34
	Riscosso <i>e</i> residui al 31.12	1.190,18	152,84	1.081,01	33.490,02	30.966,76	34.533,11	-	
	Percentuale di riscossione	14,88	0,53	3,74	39,08	59,93	63,07	0,00	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso <i>e</i> residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi canoni deparazione	Residui iniziali	2.321,61	13.711,81	13.697,82	41.916,15	68.919,82	84.272,57	25.526,99	25.526,99
	Riscosso <i>e</i> residui al 31.12	157,98	88,24	13,99	-	-	64.009,48	-	
	Percentuale di riscossione	6,80	0,64	0,10	0,00	0,00	75,96	0,00	

^[1] Sono comprensivi dei residui di competenza

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.136.867,05	€ 386.992,07	€ 731.280,42	-€ 18.594,56
Residui passivi	€ 2.244.998,25	€ 460.064,81	€ 1.591.411,59	-€ 193.521,85

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 41.467,52
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 27.602,74
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 47.207,80
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 2.084,04
Gestione servizi c/terzi	€ 18.594,56	€ 75.159,75
MINORI RESIDUI	€ 18.594,56	€ 193.521,85

Nel corso dell'esercizio 2023, la % di realizzazione dei residui è stata la seguente:

Andamento della gestione dei residui per il rendiconto 2023

Residui Attivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	Magg./Min. residui reimp. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da riaccertare (D+F)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	53.885,22	14.074,93	0,00	39.810,29	73,88	11.311,24	51.121,53
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	308.905,26	58.371,25	0,00	250.534,01	81,10	68.569,68	319.103,69
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	42.043,05	1.158,32	0,00	40.884,73	97,24	21.972,26	62.856,99
GEST. CORRENTE	404.833,53	73.604,50	0,00	331.229,03	81,82	101.853,18	433.082,21
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.312.976,86	29.617,47	0,00	1.283.359,39	97,74	0,00	1.283.359,39
TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEST. CAPITALE	1.312.976,86	29.617,47	0,00	1.283.359,39	97,74	0,00	1.283.359,39
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	77.663,40	44,00	0,00	77.619,40	99,94	107.633,16	185.252,56
TOTALE	1.795.473,79	103.265,97	0,00	1.692.207,82	94,25	209.486,34	1.901.694,16

Residui Passivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui riacc. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da reimpegnare (D+F)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	1.063.663,24	220.020,52	0,00	843.642,72	79,31	268.763,18	1.112.405,90
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.049.946,03	138.094,39	0,00	1.911.851,64	93,26	483.004,21	2.394.855,85
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.735,41	11.735,41
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	9.643,73	1.690,19	0,00	7.953,54	82,47	112.365,67	120.319,21
TOTALE	3.123.253,00	359.805,10	0,00	2.763.447,90	88,48	875.868,47	3.639.316,37

Alla data della presente Relazione, risultano i seguenti residui:

Residui	2018 E ANNI PRECEDENTI	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	0,00	3.676,89	3.296,17	14.595,68	18.241,55	11.311,24	51.121,53
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	42,93	1.576,45	8.970,97	10.590,35
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II	0,00	5.218,30	16.763,73	32.834,11	195.717,87	68.569,68	319.103,69
di cui trasf. Stato	0,00	5.218,30	13.255,60	8.948,61	57.633,15	0,00	85.055,66
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	3.251,19	23.485,50	112.461,72	29.130,83	168.329,24
TITOLO III	2.811,25	0,00	19.775,53	6.496,30	11.801,65	21.972,26	62.856,99
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	2.811,25	0,00	6.060,00	150,00	2.666,65	11.410,00	23.097,90
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	2.811,25	8.895,19	39.835,43	53.926,09	225.761,07	101.853,18	433.082,21
TITOLO IV	0,00	0,00	229.446,64	311.075,00	742.837,75	0,00	1.283.359,39
di cui TRASF. STATO CAP	0,00	0,00	29.446,64	66.000,00	222.450,22	0,00	317.896,86
di cui TRASF. REG. CAP	0,00	0,00	0,00	5.075,00	520.382,53	0,00	525.457,53
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	229.446,64	311.075,00	742.837,75	0,00	1.283.359,39
TITOLO IX	0,00	206,59	9.047,88	63.205,97	5.158,96	107.633,16	185.252,56
TOTALE	2.811,25	9.101,78	278.329,95	428.207,06	973.757,78	209.486,34	1.901.694,16
PASSIVI							
TITOLO I	9.213,74	27.163,15	137.836,22	200.819,52	468.610,09	268.763,18	1.112.405,90
TITOLO II	29.000,00	47.140,36	329.927,23	659.967,39	845.816,66	483.004,21	2.394.855,85
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.735,41	11.735,41
TITOLO VII	0,00	245,00	2.000,00	207,24	5.501,30	112.365,67	120.319,21
TOTALE	38.213,74	74.548,51	469.763,45	860.994,15	1.319.928,05	875.868,47	3.639.316,37

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

1. ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio per l'anno 2022.
2. ha esercitato l'opzione di cui all'articolo 232, comma secondo, del D.L.G.S. 18/08/2000 n. 267, che al primo capoverso recita "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico patrimoniale"

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:

Voce	ATTIVITA'	Importo
A	Crediti verso partecipanti	0,00
B	Immobilizzazioni	5.434.147,08
	Immateriali	341.81
	Materiali	5.433.805,27
	Finanziarie	0,00
C	Attivo Circolante	4.049.723,74
D	Ratei e Risconti Attivi	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	9.483.870,82

Voce	PASSIVITA' e NETTO		Importo
A	Patrimonio netto		6.213.336,27
	F.do di dotazione	2.681.708,03	
	Riserve	3.531.628,24	
	Risultato economico dell'esercizio	0,00	
B	Fondi per rischi e oneri		0,00
C	Trattamento di fine rapporto		0,00
D	Debiti		3.270.534,55
	di finanziamento	147.281,55	
	verso Fornitori	1.751.513,28	
	trasferimenti e contributi	457.653,43	
	Altri Debiti	914.086,29	
E	Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti		0,00
	TOTALE DEL PASSIVO		9.483.870,82

2.2 Gli Organismi partecipati

L'Ente detiene quote di partecipazione in via diretta nei seguenti Organismi:

Società (di cui l'ente non detiene partecipazioni di controllo)

Ragione Sociale	Tipo di partecipazione	Area di Consolidamento	Percentuale di partecipazione
	Controllata/Partecipata	Si/no	0,00
ABBANO SPA	<i>Autorità d'ambito territoriale ottimale della Sardegna per la gestione del servizio idrico integrato</i>		0,00141590%

Si da atto che il Comune ha una quota obbligatoria di partecipazione all'EGAS.

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	22.224,55	0,00	0,00	22.224,55
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	22.224,55	0,00	0,00	22.224,55

Le previsioni di spesa iscritte a bilancio consentono il pagamento delle rate di mutuo.

La previsione del contributo a bilancio non eccede la durata del finanziamento stesso.

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 2023.-2025.

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. Omar Aly Kamel Hassan si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Modolo (OR) 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

Modolo, *li* 17.08.2023

Il Sindaco