



COMUNE DI LOIRI PORTO SAN PAOLO
Provincia di Sassari - Zona omogenea di Olbia Tempio

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO 2022-2027

(Articolo 4-bis del D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149)

A cura del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria Dott. Gianluca Cocco

Indice

Premessa.....	3
Parte Prima – Dati generali.....	4
1.1 Popolazione residente al 31/12/2021.....	4
1.2 Organi politici al 30/06/2022	4
1.3 La struttura organizzativa.....	5
1.4 Condizione giuridica dell'Ente.....	7
1.5 Condizione finanziaria dell'Ente.....	7
Parte seconda - Situazione tributaria.....	7
2. Politiche tributarie dell'Ente all'inizio del mandato.....	7
2.1 Aliquote IMU.....	7
2.2 Tariffe TARI.....	10
2.3 Aliquote Addizionale comunale all'IRPEF.....	11
2.4 Contrasto dell'evasione tributaria.....	11
Parte Terza - Situazione finanziaria e patrimoniale.....	12
3. Sintesi dei dati finanziari dell'Ente all'inizio del mandato.....	12
3.1 Equilibri di bilancio.....	13
3.2 La gestione in conto competenza e in conto residui. Quadro riassuntivo al 31/12/2021...	15
3.3 Il risultato di amministrazione al 31/12/2021.....	15
4. Analisi dell'indebitamento.....	16
5. La situazione patrimoniale al 31/12/2021.....	18
6. Riconoscimento di debiti fuori bilancio.....	21
7. Conclusioni.....	21

Premessa

L'art. 1-bis, comma 3, del D.L. 174/2012, convertito, con modificazioni, dalla Legge 213/2012, ha introdotto al D.Lgs. 149/2011 l'art. 4-bis, che prevede la redazione di una relazione di inizio mandato, al fine di descrivere la situazione finanziaria e patrimoniale, nonché la misura dell'indebitamento dell'ente.

Tale relazione viene predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario o dal Segretario comunale e viene sottoscritta dal Sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato, ossia entro l'11 settembre 2022.

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, per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati ed anche nella finalità di non aggravare il carico di adempimenti dell'Ente.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico-finanziario alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266/2005.

Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

PARTE PRIMA – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente al 31/12/2021

Popolazione residente a fine 2021	3.716
<i>di cui maschi</i>	1.885
<i>di cui femmine</i>	1.831

1.2 Organi politici al 30/06/2022

SINDACO: Francesco Lai – Proclamato il 13/06/2022

GIUNTA COMUNALE – Nominata con decreto sindacale n. 10 del 23/06/2022

Carica	Nominativo
Sindaco – Presidente	Francesco Lai
Vicesindaco – Assessore ai servizi sociali	Teodoro Andrea Piredda
Lavori pubblici, manutenzioni, decoro urbano, viabilità	Molino Antonello
Urbanistica, edilizia privata	Folino Alessia
Turismo, Sport, Spettacolo	Biancu Riccardo

CONSIGLIO COMUNALE – Insediato il 28/06/2017

Gruppo di maggioranza

1. Francesco Lai (Sindaco)
2. Francesca Asole
3. Gianfranco Burrari
4. Alessia Folino
5. Debora Fresi
6. Matteo Mattana
7. Giuseppe Maludrottu (Capo gruppo)
8. Antonello Molino
9. Giovanni Antonio Orunesu

Gruppi di minoranza

Gruppo 1

1. Maurizio Zirottu (Candidato Sindaco non eletto – Capo gruppo)
2. Francesco Carbone

Gruppo 2

3. Elio Decandia (Capo gruppo)
4. Martina Piredda

1.3 La struttura organizzativa

Attualmente l'Ente è articolato in 6 Aree dirette da altrettanti Responsabili.

Le figure apicali, coordinate dal Segretario comunale dell'Ente, Dott.ssa Natalina Baule, incaricate di dirigere i servizi comunali sono le seguenti:

<i>SETTORE</i>	<i>RESPONSABILE</i>
Area Amministrativa	Dott. Giuseppe Serra
Area Economico-Finanziaria	Dott. Gianluca Cocco
Area Lavori Pubblici e Servizi al Territorio	Ing. Simona Lepori
Area Urbanistica	Dott. Francesco Biancu
Area Socio-Culturale	Dott.ssa Antonella Malu
Area Vigilanza	Com. Dott. Giuseppe Serra

La struttura organizzativa, allo stato attuale, risulta composta da 36 dipendenti (di cui 3 a tempo determinato) ed è articolata nel seguente modo:

Categoria	Personale di ruolo	Personale non di ruolo	Totale personale
A	2	0	2
B	5	2	7
C	19	0	19
D	7	1 (33,33%)	8

I suddetti dipendenti sono distribuiti settorialmente nel seguente modo:

AREA AMMINISTRATIVA

Categoria	Personale di ruolo	Personale non di ruolo	Totale personale
A	1	0	1
B	2	2	4
C	4 (di cui 1 al 16,67%)	0	4 (di cui 1 al 16,67%)
D	1 (40%)	0	1 (40%)

AREA ECONOMICO-FINANZIARIA

Categoria	Personale di ruolo	Personale non di ruolo	Totale personale
A	0	0	0
B	0	0	0
C	5	0	5
D	1	0	1

AREA URBANISTICA

Categoria	Personale di ruolo	Personale non di ruolo	Totale personale
A	0	0	0
B	1	0	1
C	2 (di cui 1 al 50%)	0	2 (di cui 1 50%)
D	1	0	1

AREA SOCIO-CULTURALE

Categoria	Personale di ruolo	Personale non di ruolo	Totale personale
A	0	0	0
B	1	0	1
C	1	0	1
D	2	0	2

AREA LAVORI PUBBLICI E SERVIZI AL TERRITORIO

Categoria	Personale di ruolo	Personale non di ruolo	Totale personale
A	1	0	1
B	1	0	1
C	5 (di cui 1 al 50%)	0	5 (di cui 1 al 50%)
D	2	1 (33,33%)	3 (di cui 1 al 33,33%)

AREA VIGILANZA

Categoria	Personale di ruolo	Personale non di ruolo	Totale personale
A	0	0	0
B	0	0	0
C	3	0	3
D	1 (60%)	0	1 (60%)

Oltre che dei suddetti dipendenti l'Ente si avvale della collaborazione degli Agenti di Polizia locale assunti durante la stagione turistica e degli operai stagionali dei cantieri attivati per la manutenzione del territorio comunale, nonché di 1 Istruttore Amministrativo, Cat. C1, per l'espletamento delle funzioni di staff del Sindaco.

1.4 Condizione giuridica dell'Ente

L'insediamento della Amministrazione *pro tempore* è avvenuto a seguito delle elezioni amministrative del 12 giugno 2022, tenutesi in conseguenza della scadenza naturale del precedente mandato amministrativo.

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente

L'ente, nel mandato amministrativo precedente, non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del D.Lgs. 267/2000, né il pre-dissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis dello stesso decreto.

PARTE SECONDA – SITUAZIONE TRIBUTARIA

2. Politiche tributarie dell'Ente all'inizio del mandato

L'Amministrazione comunale si è insediata a giugno 2022, ossia quando le scelte tributarie annuali erano già state effettuate. Tuttavia, trattandosi di un'amministrazione in continuità con la precedente, capeggiata dallo stesso Sindaco, si ritiene di far proprie tali scelte, improntate ai principi di equità e di capacità contributiva.

All'inizio del mandato vigono le seguenti aliquote e tariffe dei principali tributi locali.

2.1 Aliquote IMU

ABITAZIONE PRINCIPALE

CATEGORIA	TIPOLOGIA	ALIQUOTA
A/1	Abitazioni di tipo signorile	2‰
A/2	Abitazioni di tipo civile	Esenti
A/3	Abitazioni di tipo economico	Esenti
A/4	Abitazioni di tipo popolare	Esenti
A/5	Abitazioni di tipo ultrapopolare	Esenti
A/6	Abitazioni di tipo rurale	Esenti
A/7	Abitazioni in villini	Esenti
A/8	Abitazioni in ville	2‰
A/9	Castelli e palazzi di eminenti pregi artistici o storici	4‰
A/11	Abitazioni ed alloggi tipici dei luoghi	Esenti

ALTRI IMMOBILI

CATEGORIA	TIPOLOGIA	ALIQUOTA
A/1	Abitazioni di tipo signorile	10,6‰
A/2	Abitazioni di tipo civile	10,6‰
A/3	Abitazioni di tipo economico	10,6‰
A/4	Abitazioni di tipo popolare	10,6‰
A/5	Abitazioni di tipo ultrapopolare	10,6‰
A/6	Abitazioni di tipo rurale	10,6‰
A/7	Abitazioni in villini	10,6‰
A/8	Abitazioni in ville	10,6‰
A/9	Castelli e palazzi di eminenti pregi artistici o storici	10,6‰
A/10	Uffici e studi privati	10,6‰
A/11	Abitazioni ed alloggi tipici dei luoghi	10,6‰
B/1	Collegi e convitti, educandati; ricoveri; orfanotrofi; ospizi; conventi; seminari; caserme	7,6‰
B/2	Case di cura ed ospedali (senza fine di lucro)	7,6‰
B/3	Prigioni e riformatori	7,6‰
B/4	Uffici pubblici	10,6‰
B/5	Scuole, laboratori scientifici, costruiti o adattati per tale destinazione e non suscettibili di destinazione diversa senza radicali trasformazioni, se non hanno fine di lucro	7,6‰
B/6	Biblioteche, pinacoteche, musei, gallerie, accademie che non hanno sede in edifici della categoria A/9, circoli ricreativi, quando il circolo ricreativo non ha fine di lucro e, in quanto tale, assimilabile alle unità immobiliari adibite ad attività culturali; quando hanno fine di lucro, dovranno essere censiti nella categoria propria dell' unità immobiliare, secondo l'uso ordinario della stessa.	7,6‰
B/7	Cappelle ed oratori non destinati all'esercizio pubblico del culto	7,6‰
B/8	Magazzini sotterranei per depositi di derrate	7,6‰

C/1	Negozi e botteghe	8,6‰
C/2	Magazzini e locali di deposito	8,6‰
C/3	Laboratori per arti e mestieri	8,6‰
C/4	Fabbricati e locali per esercizi sportivi (senza fine di lucro)	8,6‰
C/5	Stabilimenti balneari e di acque curative (senza fine di lucro)	10,6‰
C/6	Stalle, scuderie, rimesse, autorimesse (senza fine di lucro)	8,6‰
C/7	Tettoie chiuse od aperte	8,6‰
D/1	Opifici	8,6‰
D/2	Alberghi e Pensioni (con fine di lucro)	8,6‰
D/3	Teatri, cinematografi, sale per concerti e spettacoli e simili (con fine di lucro)	8,6‰
D/4	Case di cura ed ospedali (con fine di lucro)	8,6‰
D/5	Istituti di credito, cambio e assicurazione (con fine di lucro)	10,6‰
D/6	Fabbricati e locali per esercizi sportivi (con fine di lucro)	8,6‰
D/7	Fabbricati costruiti o adattati per le speciali esigenze di un'attività industriale e non suscettibili di destinazione diversa senza radicali trasformazioni	10,6‰
D/8	Fabbricati costruiti o adattati per le speciali esigenze di un'attività commerciale e non suscettibili di destinazione diversa senza radicali trasformazioni	8,6‰
D/9	Edifici galleggianti o sospesi assicurati a punti fissi del suolo, ponti privati soggetti a pedaggio	10,6‰
D/10	Fabbricati per funzioni produttive connesse alle attività agricole, esclusivamente nel caso in cui presentino i requisiti di ruralità prescritti dall'art. 9, comma 3-bis del D.L. 133/1994, convertito con modificazioni dalla L. 133/1994	Esenti
D/11	Scuole e laboratori scientifici privati	8,6‰

D/12	Posti barca in porti turistici e stabilimenti balneari	10,6‰
-----	Terreni agricoli	4,6‰
-----	Terreni agricoli posseduti da coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali di cui all'art. 1 del D.Lgs. 99/2004, iscritti alla previdenza agricola	Esenti
-----	Terreni agricoli la cui proprietà collettiva sia indivisibile e inusucapibile e ad immutabile destinazione agro-silvo-pastorale	Esenti
-----	Aree fabbricabili	7,6‰
-----	Immobili di categoria A concessi in comodato gratuito ai sensi dell'art. 6 del Regolamento IMU	4,6‰
-----	Immobili di categoria A (diversi da A/1, A/8 e A/9) locati con regolare contratto, ai sensi dell'art. 7 del Regolamento IMU	6‰
-----	Fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati	Esenti

2.2 Tariffe TARI

TARIFFE UTENZE DOMESTICHE

Tariffe TARI applicate alle utenze domestiche			
Cod uso	Nucleo familiare	Tariffa fissa a mq	Tariffa variabile quota annua
1.1	1 componente	0,346741	62,800134
1.2	2 componenti	0,406843	146,533646
1.3	3 componenti	0,462322	188,400402
1.4	4 componenti	0,499307	230,267158
1.5	5 componenti	0,513177	303,533981
1.6	6 o piu' componenti	0,508554	355,867426

TARIFFE UTENZE NON DOMESTICHE

Tariffe TARI applicate alle utenze non domestiche			
Cod uso	Categorie produttive	Tariffa fissa a mq	Tariffa variabile a mq
2.1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	0,00000	0,00000
2.2	Campeggi, distributori di carburante	0,258317	1,116993
2.3	Stabilimenti balneari	0,261808	0,861410
2.4	Esposizioni, autosaloni	0,181520	0,861410
2.5	Alberghi con ristorazione	0,541070	2,461171

2.6	Alberghi senza ristorazione	0,345587	1,514567
2.7	Case di cura e riposo	0,00000	0,00000
2.8	Uffici, agenzie e studi professionali	0,366531	1,753111
2.9	Banche, istituti di credito	0,275771	1,043158
2.10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria ferramenta e altri beni durevoli	0,349077	1,703887
2.11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	0,356059	1,700101
2.12	Artigiani tipo botteghe (falegn-idra-fabb-elet-parrucch)	0,349077	1,514567
2.13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	0,349077	1,514567
2.14	Attività industriali con capannoni di produzione	0,300206	1,425586
2.15	Attività artigianali di produzione beni specifici	0,331623	1,578936
2.16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	1,396311	7,762156
2.17	Bar, caffè, pasticceria	1,047233	6,436909
2.18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	0,698155	3,597096
2.19	Plurilicenze alimentari e/o miste	0,747026	3,559232
2.20	Ortofrutta e pescheria, fiori e piante	1,396311	3,407775
2.21	Discoteche, night club	0,610886	2,921221
2.22	Agriturismi e strutture ricettive simili con ristorazione	0,279262	1,325246
2.23	B&b, agriturismi e simili senza ristorazione	0,185011	1,041264

2.3 Aliquote Addizionale comunale all'IRPEF

L'addizionale IRPEF viene applicata nella misura dello 0,8% del reddito imponibile dei singoli contribuenti residenti nel Comune di Loiri Porto San Paolo.

2.4. Contrasto dell'evasione tributaria

L'Amministrazione, in continuità con il precedente mandato, è impegnata nel contrastare l'evasione tributaria, al fine di evitare di compromettere gli equilibri finanziari dell'Ente, nonché per far sì che il prelievo tributario venga distribuito equamente tra la popolazione.

Accanto alle attività sanzionatorie portate avanti dagli uffici e dai soggetti preposti, vengono messi a disposizione dei contribuenti diversi strumenti per agevolare il superamento delle proprie pendenze tributarie, in primis la rateizzazione dei debiti pregressi.

PARTE TERZA – SITUAZIONE FINANZIARIA E PATRIMONIALE

3. Sintesi dei dati finanziari dell'Ente all'inizio del mandato

Entrate	Accertamenti 2021	Previsioni 2022
Titolo I Entrate tributarie	3.508.058,38	3.631.000,00
Titolo II Trasferimenti	2.439.446,68	2.011.685,31
Titolo III Entrate extratributarie	1.010.265,25	917.425,27
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale	1.187.763,64	1.869.788,38
Titolo V Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo VI Entrate da prestiti	525.000,00	500.726,71
Titolo VII Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	2.473.804,12
Titolo IX Entrate da servizi per conto terzi	1.565.493,76	1.769.000,00
Avanzo di amministrazione applicato	1.141.508,21	0,00
Totale	11.377.535,92	13.173.429,79

Spese	Impegni 2021	Previsioni 2022
Titolo I Spese correnti	6.142.170,26	6.434.505,98
Titolo II Spese in conto capitale	1.931.785,02	2.343.515,09
Titolo III Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso di prestiti	138.284,58	152.604,60
Titolo V Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	2.473.804,12
Titolo VII Spese per servizi per conto terzi	1.565.493,76	1.769.000,00
Totale	9.777.733,62	13.173.429,79

3.1 Equilibri di Bilancio

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.300.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata AA)	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(+)	6.560.110,58 0,00	6.507.373,58 0,00	6.507.373,58 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	(-)	6.434.505,98 0,00 254.000,00	6.367.297,52 0,00 254.000,00	6.362.668,96 0,00 254.000,00
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	(-)	152.604,60 0,00 0,00	167.076,06 0,00 0,00	171.704,62 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-27.000,00	-27.000,00	-27.000,00
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	(+)	0,00 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	(+)	94.500,00 0,00	94.500,00 0,00	94.500,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.000,00	2.000,00	2.000,00
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		62.500,00	65.500,00	65.500,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.370.515,09	612.753,69	272.000,00
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	(-)	94.500,00	94.500,00	94.500,00
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	(+)	5.000,00	2.000,00	2.000,00
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	(-)	2.343.515,09 0,00	585.753,69 0,00	245.000,00 0,00

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
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
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	-62.500,00	-65.500,00	-65.500,00

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

Equilibrio di parte corrente (O)			62.500,00	65.500,00	65.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali			62.500,00	65.500,00	65.500,00

3.2 La gestione in conto competenza e in conto residui. Quadro riassuntivo al 31/12/2021

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Accertamenti	10.236.027,71
Impegni	9.777.733,62
SALDO GESTIONE COMPETENZA	458.294,09
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	776.576,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	735.482,97
SALDO FPV	41.093,90
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	39.309,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	83.212,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	43.903,37
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	458.294,09
SALDO FPV	41.093,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	43.903,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.141.508,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.442.104,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	4.126.903,69

3.3 Il Risultato di amministrazione al 31/12/2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				540.313,59
RISCOSSIONI	(+)	1.771.340,81	8.255.550,35	10.026.891,16
PAGAMENTI	(-)	1.376.680,84	7.376.461,07	8.753.141,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.814.063,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.814.063,04
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.084.079,32	1.980.477,36	6.064.556,68
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	614.960,51	2.401.272,55	3.016.233,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			152.846,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			582.636,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			4.126.903,69
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				2.659.000,00
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				100.000,00

Altri accantonamenti		80.807,80
	Totale parte accantonata (B)	2.839.607,80
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		328.669,13
Vincoli derivanti da trasferimenti		799.239,04
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		80.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli da specificare		0,00
	Totale parte vincolata (C)	1.187.908,17
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	99.387,72
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁸⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁸⁾		

4. Analisi dell'indebitamento

All'inizio del mandato, sulla base delle posizioni debitorie aperte, l'incidenza dell'indebitamento sul bilancio è la seguente:

Anno	Quote capitale	Quote interessi	Totale
2023	170.446,65	130.806,07	301.252,72
2024	175.388,65	125.864,07	301.252,72
2025	176.362,66	120.798,06	297.170,72

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO
ESERCIZIO 2022**

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>		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	3.187.751,77	3.485.050,00	3.490.050,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	2.964.124,49	1.903.491,53	1.838.054,62
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	602.576,10	776.418,43	776.418,43
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		6.754.452,36	6.164.959,96	6.104.523,05
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	675.445,24	616.496,00	610.452,31
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾	(-)	132.966,14	130.948,13	126.374,03
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	5.846,06	5.581,56	5.313,93
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi Interessi		536.633,04	479.966,31	478.764,35
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	4.363.895,59	4.864.622,30	5.039.622,30
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	500.726,71	175.000,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		4.864.622,30	5.039.622,30	5.039.622,30
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

5. La situazione patrimoniale al 31/12/2021

L'Ente, ai sensi dell'art. 232, comma 2 del D.Lgs. 267/2000, come novellato dal D.L. 34/2019 (convertito con modificazioni in Legge n. 58/2019), ha aderito alla contabilità patrimoniale semplificata.

Di seguito si rappresenta la situazione patrimoniale al 31/12/2021.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni Immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	254.964,60		BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile Avviamento			BI4	BI4
	5 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI5	BI5
	6 Altre			BI6	BI6
	9 Totale Immobilizzazioni Immateriali	54.789,61		BI7	BI7
		309.754,21			
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
Beni demaniali					
II	1 Terreni	13.528.048,91			
	1.1 Fabbricati	2.380,32			
	1.2 Infrastrutture	4.015.392,06			
	1.3 Altri beni demaniali	9.507.674,00			
	1.9 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.602,53			
III	2 Terreni	9.556.326,44			
	2.1 <i>di cui in leasing finanziario</i>	4.708.837,06		BII1	BII1
	a Fabbricati				
	2.2 <i>di cui in leasing finanziario</i>	4.516.659,74			
	a Impianti e macchinari			BII2	BII2
	2.3 <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	a Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
	2.4 Mezzi di trasporto	67.247,88			
	2.5 Macchine per ufficio e hardware	116.864,37			
	2.6 Mobili e arredi	56.650,45			
	2.7 Infrastrutture	82.617,45			
	2.8 Altri beni materiali				
	2.99 Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.449,49			
	3 Totale Immobilizzazioni materiali	739.318,79		BII5	BII5
		23.823.694,14			
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in				
	a imprese controllate			BIII1	BIII1
	b imprese partecipate			BIII1a	BIII1a
	c altri soggetti			BIII1b	BIII1b
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b

				BIII2c BIII2d BIII3	BIII2d
3	d Altri titoli				
		Totale Immobilizzazioni finanziarie	24.133.448,35		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC
					riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>				CI
		Totale rimanenze			CI
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	386.704,97			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	386.704,97			
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.246.119,27			
a	verso amministrazioni pubbliche	1.246.119,27			
b	imprese controllate				CII2
c	imprese partecipate				CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	32.749,14			CII1
4	Altri Crediti	675.320,59			CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	675.320,59			
		Totale crediti	2.340.893,97		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni				CIII1,2,3 CIII4,5
2	Altri titoli				CIII6
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.814.063,04			
a	Istituto tesoriere				CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.814.063,04			
2	Altri depositi bancari e postali				CIV1
3	Denaro e valori in cassa				CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	1.814.063,04		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.154.957,01		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi				D
2	Risconti attivi				D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	28.288.405,36		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione Riserve	7.251.434,66		AI	AI
II	da capitale	13.813.859,06			
b	da permessi di costruire			AII, AIII	AII, AIII
c	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	285.810,15		AIX	AIX
d	altre riserve indisponibili	13.528.048,91			
e	altre riserve disponibili				
f	Risultato economico dell'esercizio Risultati economici di esercizi precedenti Riserve negative per beni indisponibili	48.331,96		AIX AVII	AIX
III					
IV					
V	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)				
		21.113.625,68			
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	Per trattamento di quiescenza Per				
1	imposte			B1	B1
2	Altri			B2	B2
3	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	170.000,00		B3	B3
		170.000,00			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	10.607,80		C	C
		10.607,80			
	D) DEBITI (1)				
	Debiti da finanziamento				
1	prestiti obbligazionari	3.978.223,32		D1 e D2	D1
a	v/ altre amministrazioni pubbliche				
b	verso banche e tesoriere	3.978.223,32		D4	D3 e D4
c	verso altri finanziatori			D5	
d	Debiti verso fornitori			D7	D6
2	Acconti	2.217.051,44		D6	D5
3	Debiti per trasferimenti e contributi				
4	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	221.519,93			
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate	58.712,18			
c	imprese partecipate			D9	D8
d	altri soggetti			D10	D9
e	Altri debiti	162.807,75			
5	tributari	577.377,19		D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	131.772,01			
b	per attività svolta per terzi (2)	54.525,83			
c	altri				
d	TOTALE DEBITI (D)	391.079,35			
		6.994.171,88			
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi				
I	Risconti passivi			E	E
II	Contributi agli investimenti			E	E
1	da altre amministrazioni pubbliche				
a	da altri soggetti				
b	Concessioni pluriennali				
2	Altri risconti passivi				
3	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				

		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		28.288.405,36		
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM26/495	
CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri					
	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						

6. Riconoscimento di debiti fuori bilancio

All'inizio del mandato risultavano debiti fuori bilancio a carico del bilancio 2022-2024 pari ad € 30.768,30, di cui € 26.520,50 riconosciuti con deliberazione consiliare n. 25 ed € 4.247,80 riconosciuti con deliberazione consiliare n. 26, entrambe del 30/05/2022.

Durante il presente mandato sono stati riconosciuti ulteriori debiti fuori bilancio per € 18.274,99, di cui € 1.016,11 approvati con deliberazione consiliare n. 40 ed € 17.258,88 approvati con deliberazione consiliare n. 41, entrambe del 01/08/2022.

Allo stato attuale non sono stati segnalati ulteriori debiti fuori bilancio.

7. Conclusioni

Sulla base delle risultanze della relazione di inizio mandato del Comune di Loiri Porto San Paolo, la situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri, per cui non si rende necessario attivare alcuna delle procedure di riequilibrio previste dall'ordinamento.

Loiri Porto San Paolo, 05/09/2022

Il Sindaco
Francesco Lai