



COMUNE DI
PALAU

Relazione sulla gestione del rendiconto 2020

(art. 151, c. 6 e art. 231, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - art. 11, c. 6, D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118)

PREMESSA**Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo**

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo e sintetico del processo di programmazione e controllo.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione e il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e per le scelte da effettuare.

È facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare i risultati dell'esercizio successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, le quali pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e del successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare:

- l'art. 151, c. 6, D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231, D.Lgs. n. 267/2000 precisa che *"La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili"*.
- l'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento con cui si valuta l'attività svolta nel corso dell'anno, cercando di dare un'adeguata illustrazione dei risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

Secondo quanto disposto dall'art. 11, c. 6, D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, la relazione sulla gestione deve contenere ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

In particolare:

a) Criteri di valutazione utilizzati

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le *"disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio"* (D.Lgs. 118/11).

Si è, pertanto, operato secondo questi presupposti e agendo con la diligenza tecnica richiesta, sia per il contenuto sia per la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'adempimento.

Sezione 1 – LA GESTIONE FINANZIARIA**1.1 – Il bilancio di previsione finanziario**

Il bilancio di previsione finanziario è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 58/2020. Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

1. deliberazione del Consiglio Comunale n. 14/2020 - 1
2. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 26/2020 - 2
3. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 36/2020 - 3
4. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 40/2020 - 4
5. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 43/2020 - 5
6. deliberazione Consiglio Comunale n. 26/2020 – 6
7. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 72/2020 - 7
8. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 73/2020 - 8
9. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 82/2020 - 9
10. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 85/2020 – 10
11. deliberazione Consiglio Comunale n. 41/2020 – 11 salvaguardia
12. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 97/2020 – 12
13. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 112/2020 – 13
14. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 121/2020 – 14
15. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 139/2020 – 15
16. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 150/2020 – 16

Le deliberazioni adottate dalla Giunta Comunale in via d'urgenza sono state ratificate entro i termini dal Consiglio Comunale. La Giunta comunale ha inoltre approvato il Piano esecutivo di gestione con deliberazione n. 2/2020.

Con delibera del Consiglio Comunale n. 41/2020 si è provveduto all'assestamento generale del bilancio di previsione 2020, ai sensi dell'art. 175, comma 8 del D.Lgs. 267/2000, e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio;

1.2 – Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2020 si è chiuso con un *avanzo* di amministrazione pari a € 14.882.602,67 così determinato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				8.829.590,61
RISCOSSIONI	(+)	2.886.697,73	13.658.629,75	16.545.327,48
PAGAMENTI	(-)	2.613.958,70	8.423.270,00	11.037.228,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.337.689,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.337.689,39
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.316.275,17	3.223.583,02	6.539.858,19
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.252.196,24	2.270.057,80	3.522.254,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			329.957,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.142.733,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			14.882.602,67

1.4 - Analisi della composizione del risultato di amministrazione

1.4.1 - Quote accantonate

Al termine dell'esercizio le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a €. 7.593.970,75 e sono così composte:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo contenzioso						
215401/0	FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI	146.000,00	0,00	60.798,00	0,00	206.798,00
215401/0	FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
Totale Fondo contenzioso		646.000,00	0,00	60.798,00	0,00	706.798,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità*						
109500/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI FCDE	4.291.055,07	0,00	540.073,58	304.188,80	5.135.317,45
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità*		4.291.055,07	0,00	540.073,58	304.188,80	5.135.317,45
Altri accantonamenti						
100100/0	INDENNITÀ DI CARICA AL SINDACO, AGLI ASSESSORI E GETTONI DI PRESENZA AI CONSIGLIERI COMUNALI	3.400,09	0,00	1.627,21	0,00	5.027,30
215401/0	FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI	200.000,00	-3.172,00	0,00	0,00	196.828,00
215401/0	FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
215401/0	FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
Totale Altri accantonamenti		253.400,09	-3.172,00	1.501.627,21	0,00	1.751.855,30
Totale		5.190.455,16	-3.172,00	2.102.498,79	304.188,80	7.593.970,75

Di seguito si analizzano le modalità di quantificazione delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020.

Il dettaglio delle voci è quello indicato negli allegati al bilancio A/1 – A/2 e A3.

A) Fondo crediti di dubbia esigibilità - allegato A/1

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la percentuale media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente.

Il criterio utilizzato per il calcolo è quello della media semplice dei rapporti annui;

L'ammontare per il 2020 è pari ad euro 5.135.317,45

B) Fondo rischi contenzioso - allegato A/1

Il fondo contenzioso accantonato deriva dalla segnalazione dei contenziosi pervenuta dai singoli responsabili di settore e, per l'anno 2020, ammonta a euro 706.798,00, così ripartito:

- euro 500.000,00 per contenziosi inerenti il settore LL.PP e Urbanistica
- euro 206.798,00 per contenziosi inerenti il settore Personale;

C) Fondo accantonamenti vari - allegato A/1

- euro 5.027,30 per indennità di fine mandato del Sindaco;
- euro 196.828,00 per potenziali spese di giudizio;
- euro 50.000,00 per potenziali sanzioni amministrative;
- euro 1.500.000,00 per coprire potenziali minori entrate nel periodo Covid19;

1.4.2 - Quote vincolate - allegato A/2

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2020 ammontano complessivamente a € 4.069.226,87 e sono così composte da vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, vincoli derivanti da trasferimenti, vincoli derivanti da mutui, vincoli formalmente attribuiti dall'ente:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 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 (v) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
3009000	PROVENTI DA MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI CDS		vari	0,00	0,00	77.985,33	62.140,22	0,00	0,00	0,00	15.845,11	15.845,11
4006000	PROVENTI DI CONCESSIONE DI LOCULI CIMITERIALI (Cap Spesa 330200)	3302000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO - Cap. E 400600	0,00	0,00	21.090,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.090,00	21.090,00
4027000	PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONI PAESAGGISTICHE (Spesa Cap. 301800)	3118000	SCUOLA MATERNA - RAZIONALIZZAZIONE E MESSA IN SICUREZZA AREE DI PERTINENZA (CONTRIBUTO R.A.S.) - ENTRATA CAP. 4093 -	0,00	0,00	35.912,83	0,00	0,00	0,00	0,00	35.912,83	35.912,83
4035000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE	3086000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI (Oneri di urbanizzazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-460,01	0,00	0,00	460,01
4035000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE	3470000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' RURALE (Oneri di urbanizzazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.713,63	0,00	0,00	5.713,63
4035000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE	vari	vari	313.716,34	66.600,04	0,00	66.600,04	0,00	0,00	0,00	0,00	247.116,30
4035000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE	vari	vari	60.000,00	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4035000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE	vari	vari	47.372,72	13.148,57	0,00	13.148,57	0,00	0,00	0,00	0,00	34.224,15
4035000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE	vari	vari	0,00	0,00	165.913,14	64.116,42	0,00	0,00	0,00	101.796,72	101.796,72
4036000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (CAPANNACCIA E BARRABISA)	3606000	REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE BARRABISA (Cap. E 403600)	0,00	0,00	17.315,93	0,00	0,00	0,00	0,00	17.315,93	17.315,93
4036000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (CAPANNACCIA E BARRABISA)	vari	vari	22.465,21	22.465,21	0,00	22.465,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4043000	PROVENTI CONDONO EDILIZIO - (SPESA CAP. 10% 109200 - 301801)	3018010	COSTRUZIONE OPERE PER LA SICUREZZA E LA FRUIZIONE DEL FORTE DI MONTE ALTURA (Cap. E 404300)	0,00	0,00	6.852,54	1.175,27	0,00	0,00	0,00	5.677,27	5.677,27
4107000	PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI LOTTI NELLA NUOVA ZONA ARTIGIANALE DI "LISCIA CULUMBA" - Spesa Cap. 358000	3606000	REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE BARRABISA (Cap. E 403600)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.548,24	0,00	0,00	20.548,24
		1058010	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI E RISARCIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-72.450,91	0,00	0,00	72.450,91
		3473000	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA DI VIE, PIAZZE E AREE PUBBLICHE (Entrate correnti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.739,00	0,00	0,00	12.739,00
		3496000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI (Avanzo)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.570,67	0,00	0,00	19.570,67
		3589000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI PORTO TURISTICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-242.641,62	0,00	0,00	242.641,62
Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1)				443.554,27	162.213,82	325.069,77	289.645,73	0,00	-374.124,08	0,00	197.637,86	853.102,39
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
2003020	CONTRIBUTO RAS PER SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI (Spesa Cap. 189901)	1899010	SEPESE PER SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI (E. Cap. 200302)	0,00	0,00	16.567,32	0,00	0,00	0,00	0,00	16.567,32	16.567,32
2029010	CONTRIBUTO RAS NIDI GRATIS - Cap. spesa 178501	1785010	CONTRIBUTO RAS NIDI GRATIS - Cap. E 202901	0,00	0,00	42.760,18	0,00	0,00	0,00	0,00	42.760,18	42.760,18

2035000	CONTRIBUTO RAS PER NEFROPATICI (Cap Spesa 190800)	1908000	CONTRIBUTI R.A.S. AI NEFROPATICI (ENTRATA CAP.2035)	10.501,82	10.501,82	0,00	10.501,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036000	CONTRIBUTO RAS PER TALASSEMICI (Cap Spesa 191300)	1913000	CONTRIBUTO R.A.S. PER TALASSEMICI - ENTRATA CAP. 2036.	5.070,70	5.070,70	0,00	5.070,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037000	CONTRIBUTO RAS PER SOFFERENTI MENTALI L.R. 20/87 (Cap Spesa191400)	1914000	CONTRIBUTO L.R.20/87 SOFFERENTI MENTALI - (Cap. E 203700)	40.100,00	40.100,00	0,00	40.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037000	CONTRIBUTO RAS PER SOFFERENTI MENTALI L.R. 20/87 (Cap Spesa191400)	1914000	CONTRIBUTO L.R.20/87 SOFFERENTI MENTALI - (Cap. E 203700)	0,00	0,00	73.698,62	0,00	0,00	0,00	0,00	73.698,62	73.698,62
2039000	CONTRIBUTO RAS PROGETTI HANDICAP GRAVE L.R. 162/98 (Cap spesa 190500)	1905000	LEGGE 162/98 - CONTRIBUTO PER PROGETTI HANDICAP GRAVE - ENTRATA CAP. 2039.	0,00	0,00	143.065,45	119.200,38	0,00	-2.899,53	0,00	23.865,07	26.764,60
2039000	CONTRIBUTO RAS PROGETTI HANDICAP GRAVE L.R. 162/98 (Cap spesa 190500)	1905000	LEGGE 162/98 - CONTRIBUTO PER PROGETTI HANDICAP GRAVE - ENTRATA CAP. 2039.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.036,97	0,00	0,00	4.036,97
2043000	TRASFERIMENTI STATALI LEGGE N. 62/2000 (DIRITTO ALLO STUDIO - Cap Spesa 141800)	1418000	CONTRIBUTI DIRITTO ALLO STUDIO L. 62/2000 - STATO - Cap. E 204300	0,00	0,00	8.177,99	568,59	0,00	0,00	0,00	7.609,40	7.609,40
2044000	TRASFERIMENTI STATALI LEGGE N. 448/1998 (DIRITTO ALLO STUDIO - Cap spesa 141900)	1419000	CONTRIBUTI STATO LEGGE N. 448/1998 - DIRITTO ALLO STUDIO - Cap E 204400	0,00	0,00	9.935,69	0,00	0,00	0,00	0,00	9.935,69	9.935,69
2049000	CONTRIBUTO RAS SOSTEGNO CANONI LOCAZIONE (Caop Spesa 188100)	1881000	SOSTEGNO CANONE LOCAZIONI (CONTRIBUTO R.A.S. - E. Cap. 204900)	0,00	0,00	2.037,38	0,00	0,00	0,00	0,00	2.037,38	2.037,38
2053010	CONTRIBUTO RAS PER MANUTENZIONE ORDINARIA E PULIZIA CORSI D'ACQUA - Cap. Spesa 173900	1739000	CONTRIBUTO RAS PER MANUTENZIONE ORDINARIA E PULIZIA CORSI D'ACQUA	0,00	0,00	51.160,98	0,00	0,00	0,00	0,00	51.160,98	51.160,98
2057006	CONTRIBUTO RAS PER PROGETTI L.R. N. 4/2006 - Spesa Cap. 156900	1569000	PROGETTO "RITORNARE A CASA" - L.R. N. 4/2006 - RAS - Cap. E 205700	0,00	0,00	10.866,67	0,00	0,00	0,00	0,00	10.866,67	10.866,67
2057006	CONTRIBUTO RAS PER PROGETTI L.R. N. 4/2006 - Spesa Cap. 156900	1569000	PROGETTO "RITORNARE A CASA" - L.R. N. 4/2006 - RAS - Cap. E 205700	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.130,71	0,00	0,00	19.130,71
2073000	CONTRIBUTO RAS PER SUPPORTO STUDENTI CON DISABILITA' (CAP. 1453 SPESA)	1453000	SPESE PER SUPPORTO AGLI STUDENTI CON DISABILITA' (CONTRIBUTO RAS - CAP. 2073 ENTRATA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.561,30	0,00	0,00	1.561,30
2073000	CONTRIBUTO RAS PER SUPPORTO STUDENTI CON DISABILITA' (CAP. 1453 SPESA)	1453000	SPESE PER SUPPORTO AGLI STUDENTI CON DISABILITA' (CONTRIBUTO RAS - CAP. 2073 ENTRATA)	0,00	7.364,28	14.093,58	1.428,44	0,00	0,00	0,00	20.026,42	12.665,14
2083006	CONTRIBUTO STRAORDINARIO AI GESTORI DI SERVIZI EDUCATIVI - RAS - Spesa cap. 142400	1424000	CONTRIBUTO STRAORDINARIO AI GESTORI DI SERVIZI EDUCATIVI - RAS - Cap. E 208300	0,00	0,00	22.571,27	4.356,64	0,00	0,00	0,00	18.214,63	18.214,63
4099006	CONTRIBUTO RAS PER INFRASTRUTTURE NELL'AMBITO ACCORDI ARST, CON STRADA DI ACCESSO AL PORTO (SPESA CAP. 3053)	3053000	SPESE PER INFRASTRUTTURE NELL'AMBITO ACCORDI ARST, CON STRADA ACCESSO PORTO (CONTRIBUTO RAS - CAP. 4099)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-29.955,03	0,00	0,00	29.955,03
4130006	CONTRIBUTO RAS AMPLIAMENTO PORTO COMMERCIALE (Spesa cap. 351900)	3519000	SPESE PER AMPLIAMENTO PORTO COMMERCIALE (Contributo RAS - E Cap. 413000)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-250.704,54	0,00	0,00	250.704,54
4130006	CONTRIBUTO RAS AMPLIAMENTO PORTO COMMERCIALE (Spesa cap. 351900)	3519000	SPESE PER AMPLIAMENTO PORTO COMMERCIALE (Contributo RAS - E Cap. 413000)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-900,00	0,00	0,00	900,00
4130006	CONTRIBUTO RAS AMPLIAMENTO PORTO COMMERCIALE (Spesa cap. 351900)	3519000	SPESE PER AMPLIAMENTO PORTO COMMERCIALE (Contributo RAS - E Cap. 413000)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-61.309,56	0,00	0,00	61.309,56
4140006	CONTRIBUTO RAS PER LAVORI STRADE COMUNALI MULTINEDDU E SAN GIORGIO (SPESA CAP. 3506)	3525000	SPESE PER PROGETTI VALORIZZAZIONE AMBIENTE E PATRIMONIO BOSCHIVO - (LAVORAS - Cap. E 414100)	0,00	0,00	121.288,50	37.470,50	0,00	0,00	0,00	83.818,00	83.818,00
4141006	CONTRIBUTO RAS PROGRAMMA "LAVORAS" (Cap. Spesa 307600 - 352500)	3076000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PATRIMONIO PUBBLICO (LAVORAS - Cap. E 414100)	0,00	0,00	121.288,50	121.288,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4141006	CONTRIBUTO RAS PROGRAMMA "LAVORAS" (Cap. Spesa 307600 - 352500)	3076000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PATRIMONIO PUBBLICO (LAVORAS - Cap. E 414100)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-64.006,30	0,00	0,00	64.006,30
4146006	CONTRIBUTO RAS ALLUVIONE 2015 (Cap spesa 341300)	3413000	SPESE PER RISANAMENTO IDROGEOLOGICO DEL TERRITORIO COMUNALE (Contributo RAS cap. E 414600 - 414601)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.050,98	0,00	0,00	2.050,98
4146016	CONTRIBUTO RAS RISANAMENTO IDROGEOLOGICO (Cap Spesa 341300)	3413000	SPESE PER RISANAMENTO IDROGEOLOGICO DEL TERRITORIO COMUNALE (Contributo RAS cap. E 414600 - 414601)	0,00	0,00	206.290,51	26.102,49	0,00	0,00	0,00	180.188,02	180.188,02
		3053010	SPESA REALIZZAZIONE STRADA ACCESSO E USCITA PORTO COMMERCIALE (Avanzo)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-816.946,44	0,00	0,00	816.946,44
		3584010	SPESA PER OPERE URBANIZZAZIONE PRIMARIA ZONA P.I.P. (AVANZO VINCOLATO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.008,73	0,00	0,00	15.008,73
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/2)				55.672,52	63.036,80	843.602,64	366.088,06	0,00	-1.268.510,09	0,00	540.551,38	1.801.697,19
Altri vincoli												
2003006	CONTRIBUTI DELLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DEL BILANCIO	vari		0,00	0,00	1.633.922,10	266.686,45	0,00	0,00	0,00	1.367.235,65	1.367.235,65
2003036	CONTRIBUTI DALLO STATO PER MINORI ENTRATE - COVID19	vari		0,00	0,00	266.322,52	266.322,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015016	CONTRIBUTO STATO SOLIDARIETA' ALIMENTARE - COVID19 - Spesa Cap. 188102	1881020	SPESE PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE - COVID19 - Contributo Ministero Cap.E 201501	0,00	0,00	60.721,20	30.360,60	0,00	0,00	0,00	30.360,60	30.360,60
2015046	CONTRIBUTO STATO SANIFICAZIONE UFFICI - COVID19 - Spesa Cap. 188107	1881070	SPESE SANIFICAZIONE UFFICI - COVID19 - Contributo Ministero Cap. E 201504	0,00	0,00	5.480,81	2.323,03	0,00	0,00	0,00	3.157,58	3.157,58
2015066	CONTRIBUTO STATO CENTRI ESTIVI COVID19 - Art. 105 DL 34/2020 - Cap. Spesa 188109	1881090	ATTIVITA ESTIVE PER MINORI - COVID19 - Contributo Stato Cap. E 201506	0,00	0,00	13.673,46	0,00	0,00	0,00	0,00	13.673,46	13.673,46
Totale Altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	1.980.119,89	565.692,60	0,00	0,00	0,00	1.414.427,29	1.414.427,29
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				499.226,79	225.250,62	3.148.792,30	1.221.426,39	0,00	-1.642.634,17	0,00	2.152.616,53	4.069.226,87

1.4.3 - Quote destinate

Non sono presenti quote destinate.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o elimin. della destinazione su quote del ris. di amm. (+) e canc. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli invest. (-) (gest. dei res.)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	capitoli vari			1.242.837,90	0,00	1.242.837,90	0,00	0,00	0,00
			Totale	1.242.837,90	0,00	1.242.837,90	0,00	0,00	0,00

Sezione 2 – LA GESTIONE DI COMPETENZA

2.2 - Verifica degli equilibri

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	14.838.427,98 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	(-)	8.743.332,25
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	329.957,77
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 amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	2.482,96 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		5.762.655,00
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.712.324,37 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	36.893,70 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	151.193,01
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)		7.360.680,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		7.360.680,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		7.360.680,06

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.722.535,44
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	681.218,79
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	813.449,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	36.893,70
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 riduzione di attivita' finanziarie	(-)	4.998,99
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	151.193,01
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	717.176,90
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.142.733,10
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
E) Spese 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-V+E)		466.593,65
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		466.593,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		466.593,65
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 attivita' finanziarie	(+)	4.998,99
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 attivita' finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		7.832.272,70
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	2.102.498,79
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.152.616,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.577.157,38
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	304.188,80
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.272.968,58
O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.360.680,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.712.324,37
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		5.648.355,69

Fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio" (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

Dal prospetto sopra indicato il valore W3 è maggiore di zero, pertanto, si considera rispettato l'equilibrio di bilancio per l'anno 2020.

2.3 - Applicazione e utilizzo dell'avanzo 2019 al bilancio dell'esercizio 2020

Il rendiconto dell'esercizio 2019 si era chiuso con un avanzo di amministrazione di € 5.423.256,79

Con successive variazioni al bilancio di previsione sono state applicate quote di avanzo 2019 per € 3.434.859,81, così destinate:

Applicazioni	ACCANTONATO	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
	3.172,00	225.250,62	1.242.837,90	1.963.599,29	3.434.859,81
					-
					-
					-
					-
TOTALE AVANZO APPLICATO					3.434.859,81
AVANZO 2019					5.423.256,79
RESIDUO					1.988.396,98
TOTALE AVANZO DISPONIBILE					1.988.396,98

Durante l'esercizio sono stati disposti prelevamenti dal fondo di riserva per euro 33.000,00.

2.5 - Entrate e spese non ricorrenti

L'art. 25, c. 1, lett. b), L. 31 dicembre 2009, n. 196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, secondo che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno cinque esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni, i condoni edilizi, le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria, le entrate per eventi calamitosi, le plusvalenze da alienazione, le accensioni di prestiti.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.

Al risultato di gestione 2020 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020
Entrate da titoli abitativi edilizi	183.229,07
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	6.852,54
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	215.588,50
Canoni per concessioni pluriennali	25.853,98
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	22.985,33
Entrate per eventi calamitosi	1.980.119,89
Altre da specificare	0,00
Totale	2.434.629,31

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020
consultazione elettorali e referendarie locali	0,00

spese per eventi calamitosi	565.692,60
sentenze esecutive e atti equiparati	0,00
ripiamo disavanzi organismi partecipati	0,00
penale estinzione anticipata prestiti	0,00
erogazione contributi straordinari alle famiglie	15.000,00
Totale	580.692,60

Sezione 3 – LE ENTRATE3.1

Le entrate tributarie

Le entrate tributarie riferite all'anno 2020 ammontano a euro 5.205.544,66.

Analisi delle principali imposte:

IMU

Il gettito derivante dai pagamenti spontanei nel 2020 è stato pari a € 3.051.399,08 (3.680.386,83 nel 2019);
Recupero evasione per € 315.588,50 (€ 90.233,07,00 nel 2019).

TARI

Il gettito derivante dalla tassa rifiuti è stato di euro 1.037.595,92 (1.839.842,78 nel 2019), su una previsione di piano finanziario di euro 2.131.252,72;

COSAP

Il gettito derivante dalla tassa sull'occupazione di suolo pubblico è stato di euro 23.921,92 (86.454,31 nel 2019);

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Il gettito derivante dall'imposta di soggiorno, è stata pari a euro 613.145,50 (1.249.632,00 nel 2019).

3.4 - Le entrate in conto capitale

La gestione relativa alle entrate del titolo IV evidenzia il seguente andamento:

Tributi in conto capitale	0,00
Contributi agli investimenti	494.545,95
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
Entrate da alienazione di beni	85.760,72
Altre entrate in conto capitale	218.490,16
TOTALE	798.796,83

Le principali voci di entrata sono rappresentate da:

- Contributi per permessi da costruire, sanzioni edilizie e paesaggistiche per euro 186.489,85
- Contributi della Regione Sardegna per la realizzazione di lavori pubblici per euro 469.454,95;

Sezione 4 – LA GESTIONE DI CASSA

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 è così determinato:

Fondo cassa al 31 dicembre 2020 euro 14.337.689,39

Di cui, cassa vincolata euro 2.274.710,55

L'ente nel 2020 *non ha usufruito* dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del D.L. n. 35/2013.

Sezione 5 – LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza e ne evidenzia la composizione per titoli:

Titolo I – Spese correnti	8.743.332,25
Titolo II – Spese in c/capitale	717.176,90
Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo IV – Spese per rimborso prestiti	2.482,96
Titolo V – Chiusura di anticipazioni di tesoreria	0,00
Titolo VII – Spese per c/terzi e partite di giro	1.230.335,69
TOTALE	10.693.327,80

5.1 - Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

La gestione delle spese correnti, riporta il seguente andamento:

MACROAGGREGATO		Anno 2020
101	Redditi da lavoro dipendente	2.157.403,84
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	137.908,25
103	Acquisto di beni e servizi	5.262.828,59
104	Trasferimenti correnti	1.079.869,27
107	Interessi passivi	44.454,26
108	Altre spese per redditi da capitale	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.433,50
110	Altre spese correnti	51.434,54
TOTALE		8.743.332,25

Analisi delle principali spese:

5.1.3 - La spesa del personale

La spesa per il personale, come indicato dal macro aggregato 101 è pari a euro 2.157.403,84.

Il limite di spesa, calcolato sulla base delle disposizioni della Legge 24 aprile 2020 n. 27 è pari a euro 2.188.886,19

Considerato che le spese detraibili, non soggette al limite ammontano a euro 580.685,46, la spesa reale ai fini del rispetto dei limiti è di euro 1.576.718,38.

Si dà atto che questo ente ha pertanto rispettato i vincoli di legge.

5.1.4. Spese per trasferimenti

Tale voce include l'IVA, la tariffa d'igiene ambientale che si riscuote per conto della provincia, i contributi regionali;

5.1.5. Altre spese correnti

La voce include i costi assicurativi

Sezione 6 – I SERVIZI PUBBLICI

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale, si riepilogano i costi e ricavi delle relative gestioni e le percentuali di copertura:

Servizio	Entrate 2020	Spese 2020	Differenza	% copertura 2020
Posteggi pubblici	257.341,41	29.444,18	227.897,23	874,00%
Assistenza domiciliare anziani	2.597,28	185.028,21	-182.430,93	1,40%
Mense scolastiche	18.598,02	69.052,26	-50.454,24	26,93%
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00%
Impianti sportivi	2.749,00	23.504,73	-20.755,73	11,70%
Approdo turistico	1.175.792,62	592.859,30	582.933,32	198,33%
Totale	1.457.078,33	899.888,68		161,92%

Sezione 7 – LA GESTIONE DEI RESIDUI

7.1 - Il riaccertamento ordinario dei residui

Al termine dell'esercizio si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 22/2021.

Alla fine dell'esercizio i residui attivi più rilevanti di **parte corrente**, provenienti dagli esercizi precedenti, riguardano quelli derivanti dai ruoli coattivi affidati all'Agenzia delle entrate – riscossione.

Non vi sono altri residui attivi di parte corrente particolarmente rilevanti e anziani. Come indicato dagli indicatori di bilancio (allegato 2-a) la percentuale di riscossione complessiva dei crediti (riscossioni in conto

competenza e conto residui) è pari al 66 per cento (limite minimo per non considerarsi in condizioni deficitarie pari al 47 per cento).

In parte capitale si riscontrano crediti da riscuotere relativi a finanziamenti regionali, alcuni dei quali erogati in base a stati di avanzamento. Il più rilevante e anziano si riferisce al 2015, per euro 733.178,32, di cui 450.000,00 relativi al “finanziamento Regione Sardegna lavori infrastrutture strada accesso al porto”.

7.3 - I residui passivi

Alla fine dell'esercizio i residui passivi più rilevanti provenienti dagli esercizi precedenti riguardano quelli in conto capitale, relativi all'anno 2016 per euro 41.018,06, riferiti a impegni inerenti lavori pubblici e urbanistici.

Non vi sono altri residui passivi di parte corrente e capitale particolarmente rilevanti e quelli più anziani sono di modica entità rispetto il totale dei residui.

Sezione 13 – ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETÀ PARTECIPATE

13.1 - Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

Con provvedimento n. 50/2020 l'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016.

13.3 - Elenco degli enti strumentali partecipati

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZ.	FUNZIONI SVOLTE
Abbanoa spa	0,099%	Affidataria gestione servizio idrico
CO.RI.SA. S.C.A.R.L. - IN LIQUIDAZIONE	0,70%	Promozione e lo sviluppo della ricerca scientifica e tecnologica
Ente di governo dell'ambito della Sardegna	0,0023%	Ente di governo dell'ambito della Sardegna

Sezione 14 – DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2020 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Il responsabile del settore finanziario
Dott. Roberto Oggiano