



COMUNE DI
PALAU

Relazione sulla gestione del rendiconto 2023

(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)

Sommario

PREMESSA.....	3
Sezione 1 – LA GESTIONE FINANZIARIA.....	5
1.1 – Il bilancio di previsione finanziario	5
1.2 – Il risultato di amministrazione	6
1.3 - Analisi della composizione del risultato di amministrazione	7
1.3.1 - Quote accantonate – Allegato A/1	7
1.3.2 - Quote vincolate - allegato A/2	9
1.3.3 - Quote destinate – Allegato A/3.....	9
Sezione 2 – LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	11
2.1 - Verifica degli equilibri	11
2.2 - Applicazione e utilizzo dell'avanzo 2021 al bilancio dell'esercizio 2022.....	15
3.1 - Entrate e spese non ricorrenti	16
3.2 - Le entrate tributarie	16
3.3 - Le entrate in conto capitale	17
Sezione 4 – LA GESTIONE DI CASSA	17
FONDO DI CASSA	17
Sezione 5 – LE SPESE	17
5.1 - Le spese correnti	18
5.2 - La spesa del personale	18
5.3 Spese per trasferimenti.....	19
Sezione 6 – I SERVIZI PUBBLICI.....	19
Sezione 7 – La gestione dei residui	20
7.1 - Il riaccertamento ordinario dei residui.....	20
7.2 - I residui passivi	20
7.3 – Fondo pluriennale vincolato	21
Sezione 8 – ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE.....	22
8.1 - Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016).....	22
8.2 - Elenco degli enti strumentali partecipati	22
Sezione 9 – DEBITI FUORI BILANCIO	22

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. n. 118/2011).

Si è così 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.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle *"Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"* (D.Lgs. n. 126/2014).

In particolare, in considerazione dal fatto che *"(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)"* (D.Lgs. n. 118/2011, art. 3, c. 1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n. 13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere a una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini e ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n. 14 - Pubblicità);
- il rendiconto, come gli allegati documenti esplicativi dell'attività di programmazione ad esso collegati, è stato predisposto seguendo criteri di imputazione ed esposizione che privilegiano, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n. 18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

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. 36/2021. Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

1. Deliberazione di giunta comunale n. 6/2023 – variazione di sola cassa;
2. Deliberazione urgente di giunta comunale n. 23/2023, ratificata con deliberazione di consiglio Comunale n. 3/2023;
3. Deliberazione urgente di giunta comunale n. 36/2023, ratificata con deliberazione di consiglio Comunale n. 4/2023;
4. Deliberazione urgente di giunta comunale n. 52/2023, ratificata con deliberazione di consiglio Comunale n. 5/2023;
5. Deliberazione urgente di giunta comunale n. 58/2023, non ratificata entro i termini. Tale variazione istituiva due nuovi capitoli in entrata e spesa al fine di poter contabilizzare finanziamenti regionali per opere pubbliche. Non sono stati assunti impegni su tali capitoli. La variazione è riproposta in sede di salvaguardia e assestamento;
6. Deliberazione di Consiglio comunale n.23/2023 – Salvaguardia e assestamento di bilancio;
7. Deliberazione urgente di giunta comunale n. 91/2023 ratificata con deliberazione di consiglio Comunale n. 25/2023;
8. Deliberazione urgente di giunta comunale n. 96/2023 ratificata con deliberazione di consiglio Comunale n. 26/2023;
9. Deliberazione urgente di giunta comunale n. 108/2023 ratificata con deliberazione di consiglio Comunale n. 27/2023;
10. Deliberazione urgente di giunta comunale n. 116/2023 ratificata con deliberazione di consiglio Comunale n. 36/2023;
11. Deliberazione urgente di giunta comunale n. 126/2023 ratificata con deliberazione di consiglio Comunale n. 37/2023;
12. Deliberazione urgente di giunta comunale n. 128/2023 ratificata con deliberazione di consiglio Comunale n.38/2023;
13. Deliberazione urgente di giunta comunale n. 131/2023 ratificata con deliberazione di consiglio Comunale n.39/2023;
14. Deliberazione urgente di giunta comunale n. 145/2023 ratificata con deliberazione di consiglio Comunale n. 40/2023;
15. Deliberazione urgente di giunta comunale n. 153/2023 ratificata con deliberazione di consiglio Comunale n. 41/2023;

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. 2/2023.

Con delibera del Consiglio Comunale n. 23/2023 si è provveduto all'assestamento generale del bilancio di previsione 2023, 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 2023 si è chiuso con un *avanzo* di amministrazione pari a € **13.463.615,94** così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				19.236.540,28
RISCOSSIONI	(+)	2.105.584,27	13.591.859,46	15.697.443,73
PAGAMENTI	(-)	3.119.255,11	12.094.378,80	15.213.633,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.720.350,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.720.350,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.824.026,90	2.952.590,34	8.776.617,24
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				589.232,50
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.415.150,84	5.318.361,12	9.733.511,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			204.518,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			5.095.420,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			13.463.515,94
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾				4.468.084,10
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				1.157.833,70
Altri accantonamenti				1.729.702,23
Totale parte accantonata (B)				7.355.620,03
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				715.816,85
Vincoli derivanti da trasferimenti				2.366.693,68
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				7.175,00
Altri vincoli				428.642,05
Totale parte vincolata (C)				3.518.327,58
Parte destinata agli investimenti				447.538,56
Totale parte destinata agli investimenti (D)				447.538,56
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				2.142.029,77
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

1.3 - Analisi della composizione del risultato di amministrazione

1.3.1 - Quote accantonate – Allegato A/1

Al termine dell'esercizio le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a €. 7.355.620,03 e sono così composte:

215400/0	FONDO RISCHI CONTENZIOSO - LLPP Consorzio PS	435.250,19	0,00	0,00		435.250,19
215400/0	FONDO RISCHI CONTENZIOSO - Incassi Porto	750.000,00	-90.001,30	0,00		659.998,70
215400/0	FONDO RISCHI CONTENZIOSO - Farmafactoring	62.584,81	0,00	0,00		62.584,81
Totale Fondo contenzioso		1.247.835,00	-90.001,30	0,00	0,00	1.157.833,70
Fondo crediti di dubbia esigibilità'						
109500/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI FCDE	5.388.954,84	0,00	0,00	-920.870,74	4.468.084,10
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità'		5.388.954,84	0,00	0,00	-920.870,74	4.468.084,10
Altri accantonamenti						
215400/0	FONDO RISCHI CONTENZIOSO - Ex Base USA	206.798,00	0,00	0,00	0,00	206.798,00
215400/0	FONDO RISCHI CONTENZIOSO - LLPP - Fenu C.	360.000,00	0,00	0,00	0,00	360.000,00
215400/0	FONDO RISCHI CONTENZIOSO - AAGG - Banca intesa	1.679,17	0,00	0,00	0,00	1.679,17
215400/0	FONDO RISCHI CONTENZIOSO - LLPP - T.S.	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
215401/0	FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI - Spese legali amministratori	98.414,00	0,00	0,00	0,00	98.414,00
215401/0	FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI - Rimborso Covid19	700.000,00	0,00	0,00	0,00	700.000,00
215403/0	FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO DEL SINDACO	11.299,14	-11.299,14	3.174,00	0,00	3.174,00

215405/0	FONDO POTENZIAMENTO RISORSE STRUMENTALI IMU TARI	0,00	0,00	9.886,26	0,00	9.886,26
300000/0	ACQUISIZIONE PARTECIPAZIONI E CONFERIMENTI DI CAPITALE - Avanzo	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
	CAPITOLI DEL PERSONALE - ANTICIPO CONTRATTO CCNL	0,00	0,00	0,00	63.000,00	63.000,00
	CAPITOLI DEL PERSONALE - ONERI RINNOVO CCNL	0,00	0,00	0,00	156.750,80	156.750,80
Totale Altri accantonamenti		1.408.190,31	-11.299,14	113.060,26	219.750,80	1.729.702,23
Totale		8.044.980,15	-101.300,44	113.060,26	-701.119,94	7.355.620,03

Di seguito si analizzano le modalità di quantificazione delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Il dettaglio delle voci è quello indicato negli allegati al bilancio A/1 – A/2 e A/3.

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 2023 è pari ad euro **4.468.084,10**.

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 2023, ammonta a euro **1.157.833,70** ed è ripartito come da allegato.

Nella sezione altri accantonamenti confluiscono ulteriori passività potenziali che derivano da contenziosi in essere per euro 598.477,17.

La quantificazione degli accantonamenti è stata effettuata per ciascuna causa pendente, con il supporto sia delle diverse deliberazioni delle sezioni regionali di controllo (Campania n. 125/2019 e Lazio n. 18/2020) sia dei principi contabili dell'organismo italiano di contabilità - Oic n.31 che individuano l'ammontare della somma da accantonare in relazione alla probabilità di soccombenza dell'Ente:

- probabilità di soccombenza bassa (sino al 30%);
- probabilità di soccombenza media (dal 31% al 60%);
- probabilità di soccombenza alta (dal 61% fino al 100%);

Il dettaglio della quantificazione degli accantonamenti con le relative probabilità di soccombenza è allegato a questa relazione.

C) Fondo accantonamenti vari - allegato A/1

Tra i fondi accantonati quali accantonamenti vari, si riportano spese legali potenziali, dovute a cause in essere relative ad ex amministratori e l'accantonamento per il fine mandato del sindaco. Sono inoltre stati accantonati euro 700.000,00 per coprire potenziali minori entrate nel periodo Covid19 e fondi per ristori non utilizzati.

Alla data odierna il Ministero dell'interno ha pubblicato i dati provvisori relativi alle posizioni del Comune di Palau dalle quali emerge un saldo da restituire per euro 393.709,00 a titolo di fondi Covid-19 non utilizzati e euro 61.733,00 per ristori non utilizzati.

Si ritiene opportuno a fini prudenziali mantenere l'accantonamento di euro 700.000,00 sino alla pubblicazione dei dati definitivi e relativo prelievo che sarà effettuato in automatico a valere sulle entrate IMU.

L'importo in eccesso sarà svincolato nel corso dell'esercizio 2024.

1.3.2 - Quote vincolate - allegato A/2

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2023 ammontano complessivamente a € 3.518.327,58 e sono scomposte in vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, vincoli derivanti da trasferimenti, vincoli derivanti da mutui, vincoli formalmente attribuiti dall'ente. Si allega il dettaglio.

1.3.3 - Quote destinate – Allegato A/3

Derivano da quote di oneri di urbanizzazione non impegnato nell'esercizio 2023, dall'imposta di soggiorno non utilizzata, e da un residuo di quote di avanzo accantonato per investimenti degli anni precedenti per un totale di euro 447.538,56.

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 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 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 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 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
104200/0	IMPOSTA DI SOGGIORNO			482.867,45	-	482.867,45	-	-	-
104200/0	IMPOSTA DI SOGGIORNO		vari	-	1.158.848,16	756.448,52			402.399,64
403500/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE		vari	-	308.418,86	286.621,18	-	-	21.797,68
9999999999999999/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (CAPANNACCIA E BARRABISA)		vari	-	1.682,03	-	-	-	1.682,03
	PROVENTI CONDONO EDILIZIO				12.637,89				12.637,89
9999999999999999/0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE accantonato per inv.		vari	79.814,87	-	70.793,55	-	-	9.021,32
Totale				562.682,32	1.481.586,94	1.596.730,70	0,00	0,00	447.538,56

Sezione 2 – LA GESTIONE DI COMPETENZA

2.1 - Verifica degli equilibri

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	155.217,09
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	12.626.003,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.379.825,88
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	204.518,58
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	49.622,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		

F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.147.253,74
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	(+)	907.839,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.055.093,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	3.055.093,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.055.093,14
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.504.532,30
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.623.028,21
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.050.382,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.115.227,86
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.095.420,86
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1)		- 32.705,70
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 32.705,70
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 32.705,70
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		3.022.387,44
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		113.060,26
Risorse vincolate nel bilancio		1.023.453,61
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.885.873,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 701.119,94
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.586.993,51
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.055.093,14
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	907.839,40
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		2.147.253,74

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 2023.**

2.2 - Applicazione e utilizzo dell'avanzo 2022 al bilancio dell'esercizio 2023

Il rendiconto dell'esercizio 2022 si era chiuso con un avanzo di amministrazione di € 12.951.506,85.

Con successive variazioni al bilancio di previsione sono state applicate nell'esercizio 2023 quote di avanzo 2022 per € 2.412.371,70 così destinate:

Applicazioni	ACCANTONATO	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
	101.300,44	550.110,26	553.661,00	1.207.300,00	2.412.371,70
					-
					-
					-
					-
TOTALE AVANZO APPLICATO					2.412.371,70
AVANZO 2022					12.951.506,85
RESIDUO					10.539.135,15
TOTALE AVANZO DISPONIBILE					10.539.135,15

Durante l'esercizio sono stati disposti prelevamenti dal fondo di riserva per euro 31.600,60 a fronte di uno stanziamento iniziale di euro 35.000,00.

Sezione 3 – LE ENTRATE

3.1 - 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 2022 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2023
Entrate da titoli abitativi edilizi	308.742,80
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	12.637,89
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	94.300,33
Canoni per concessioni pluriennali	0,00
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	53.800,80
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Altre da specificare	0,00
Totale	469.481,82

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2023
consultazione elettorali e referendarie locali	6.718,23
spese per eventi calamitosi	0,00
sentenze esecutive e atti equiparati	0,00
ripiano disavanzi organismi partecipati	0,00
penale estinzione anticipata prestiti	0,00
erogazione contributi straordinari alle famiglie	0,00
Totale	6.718,23

3.2 - Le entrate tributarie

Le entrate tributarie riferite all'anno 2023 ammontano a euro 7.109.392,95.

Analisi delle principali imposte:

- IMU

Il gettito derivante dai pagamenti spontanei è stato pari a € 3.318.094,87;

il recupero dell'evasione è stato di € 182.199,74;

- **TARI**

Il gettito derivante dalla tassa rifiuti è stato di euro 1.235.991,24 su una previsione di piano finanziario di euro 2.273.431,48;

- **CANONE UNICO PATRIMONIALE**

il gettito derivante dal canone unico patrimoniale è stato di euro 134.626,43;

- **IMPOSTA DI SOGGIORNO**

Il gettito derivante dall'imposta di soggiorno, è stata pari a euro 1.158.848,16;

3.3 - Le entrate in conto capitale

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

Tributi in conto capitale	
Contributi agli investimenti (Ras – Stato)	1.677.090,69
Altri trasferimenti in conto capitale	
Entrate da alienazione di beni - Terreni	50.089,60
Altre entrate in conto capitale – autorizzazioni edilizie	322.738,78
TOTALE	2.049.919,07

Sezione 4 – LA GESTIONE DI CASSA

FONDO DI CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2023 è così determinato:

Fondo cassa al 31 dicembre 2023	euro 19.720.350,10
di cui, casa vincolata	euro 5.391.021,57

L'ente nel 2023 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	10.379.825,88
<i>di cui Fpv spese correnti</i>	<i>204.518,58</i>
Titolo II – Spese in c/capitale	5.115.227,86
<i>di cui FPV spese conto capitale</i>	<i>5.095.420,86</i>
Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo IV – Spese per rimborso prestiti	49.622,21
Titolo V – Chiusura di anticipazioni di tesoreria	0,00
Titolo VII – Spese per c/terzi e partite di giro	1.868.063,97
TOTALE	17.412.739,92

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	2.478.555,85
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	170.965,04
103	Acquisto di beni e servizi	6.670.419,46
104	Trasferimenti correnti	951.695,04
107	Interessi passivi	33.838,23
108	Altre spese per redditi da capitale	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	16.352,26
110	Altre spese correnti	58.000,00
TOTALE		10.379.825,88

Analisi delle principali spese:

5.2 - La spesa del personale

La spesa per il personale, come indicato dal macroaggregato 101 è pari a euro 2.478.555,85.

I limiti di spesa sono dati dalla media storica 2011/2013, pari a euro 1.704.650,26 per la spesa storica e da euro 2.336.038,20 dal DM 17.03.2020.

Di seguito il prospetto comprensivo delle componenti escluse dal calcolo.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	1.704.650,26	2.478.555,85
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	170.965,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Buoni pasto	0,00	20.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.704.650,26	2.669.520,89
Costo personale base USA da detrarre		544.793,15
Costo personale reale		2.124.727,74
Limite di spesa da DM 17-03-2020		2.336.038,20
(-) Componenti escluse (B)	0,00	1.077.847,07
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	426.000,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	1.704.650,26	1.165.673,82
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		
Margine su media 2011/2013 - positivo se > 0		538.976,44
A disposizione da calcolo DM 17.03.2020		496.638,04
marginale a disposizione da DPCM al netto di assunzioni dopo il 2020		70.638,04

Componenti escluse calcolo costo per media 2011 - 2013	
Costo vigili stagionali finanziato da multe	39.000,00
diritti di rogito	6.000,00
aumenti mensili CCNL 2019 - 2021	54.970,50
incentivi tecnici dlgs 50/2013 art 113	100.000,00
contributo statale per il personale ex base USA	544.793,15
aumenti contrattuali consolidati ante 2018	259.651,00
aumenti contrattuali 2018	43.432,42
categorie protette	30.000,00
totale	1.077.847,07

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

5.3 Spese per trasferimenti

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

5.4 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 2023	Spese 2023	Differenza	% copertura 2021
Assistenza domiciliare anziani	€ 41.761,04	€ 190.000,00	-€ 148.238,96	21,98%
Mense scolastiche	€ 44.560,75	€ 161.000,00	-€ 116.439,25	27,68%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 31.629,05	€ 75.000,00	-€ 43.370,95	42,17%
Impianti sportivi	€ 1.728,00	€ 3.300,00	-€ 1.572,00	52,36%
Posteggi	€ 730.146,71	€ 24.917,64	€ 705.229,07	2930,24%
Servizi turistici - Porto	€ 1.201.107,00	€ 640.039,76	€ 561.067,24	187,66%
Totali	€ 2.050.932,55	€ 1.094.257,40	€ 956.675,15	187,43%

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. 33/2024.

Non vi sono residui attivi di parte corrente particolarmente rilevanti e anziani.

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023
Titolo 1		1.256.997,32	1.272.872,02	952.567,16	885.307,64	1.909.025,60
Titolo 2					85.750,55	127.653,60
Titolo 3			8.771,40		87.120,92	13.583,29
Titolo 4	519.251,93	53.983,07	1.759,60	451.812,02	228.398,66	900.550,46
Titolo 5						
Titolo 6						
Titolo 7						
Titolo 9	17.145,27			1.223,00	1.066,34	1.777,39
Totale		1.310.980,39	1.283.403,02	1.405.602,18	1.287.644,11	2.952.590,34

7.2 - I residui passivi

Non vi sono altri residui passivi di parte corrente. I residui di parte capitale sono di modica entità rispetto il totale dei residui e si riferiscono prevalentemente ad opere pubbliche.

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	41.367,10	24.107,31	117.041,79	281.061,61	795.006,85	2.526.574,72	3.785.159,38
Titolo 2	340.567,37	32.901,39	11.331,04	350.546,27	2.406.478,85	2.779.848,31	5.921.673,23
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7	1.595,00	2.262,50	1.909,56	3.451,87	5.522,33	11.938,09	26.679,35
Totale	383.529,47	59.271,20	130.282,39	635.059,75	3.207.008,03	5.318.361,12	9.733.511,96

7.3 – Fondo pluriennale vincolato

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 155.217,09	€ 114.364,41	€ 235,99	€ 0,00	€ 47.212,09	€ 163.901,89			€ 204.518,58
TITOLO II	€ 6.623.028,21	€ 3.201.665,90	€ 90.877,30	€ 0,00	€ 472.869,16	€ 1.764.935,85			€ 5.095.420,86
TITOLO III	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 6.778.245,30	€ 3.316.030,31	€ 91.113,29	€ 0,00	€ 3.371.101,70	€ 1.928.837,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.299.939,44

Sezione 8 – ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE**8.1 - Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)**

Con provvedimento n. 34/2023 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.

8.2 - Elenco degli enti strumentali partecipati

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZ.	FUNZIONI SVOLTE
Abbanoa spa	0,099%	Affidataria gestione servizio idrico
Ente di governo dell'ambito della Sardegna	0,0023%	Ente di governo dell'ambito della Sardegna

Sezione 9 – DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio:

- Deliberazione di consiglio comunale n. 22/2023 – euro € 3.642,00 derivante da sentenza esecutiva TAR Sardegna n. 336/2023;
- Deliberazione di consiglio comunale n. 21/2023 – euro € 20.989,64 derivante dalle sentenze n. 325/2021 TAR Sardegna - n. 826/2022 TAR Sardegna - n. 430/2023 TAR Sardegna - n. 431/2023 TAR Sardegna - n. 440/2023 TAR Sardegna - n. 4.978/2023 Consiglio di Stato.

Non si registrano fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.