



COMUNE DI
PALAU

Relazione sulla gestione del rendiconto 2019

(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.

E' 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.

Gli aspetti che la relazione deve affrontare per garantire la sua finalità informativa sono così riassumibili:

- a) Criteri di valutazione utilizzati
- b) Principali voci del conto del bilancio
- c) Principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione
- d) Elenco analitico delle quote dei fondi del risultato di amministrazione
- e) Analisi dei residui consistenti e con anzianità superiore ai 5 anni
- f) Elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria
- g) Esiti verifica dei crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate
- h+i) Elenco degli enti e organismi partecipati e delle partecipazioni dirette
- k) Gli oneri e gli impegni sostenuti su strumenti finanziari derivati
- l) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio 2019
- o) Altre informazioni.

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. 8/2019. Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

1. deliberazione del Consiglio Comunale n. 19/2019 - variazione n. 1
2. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 85/2019 - variazione n. 2
3. deliberazione di Consiglio Comunale n. 23/2019 - variazione n. 3
4. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 100/2019 - variazione n. 4
5. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 114/2019 – variazione n. 5
6. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 116/2019 – variazione n. 6
7. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 132/2019 – variazione n. 7
8. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 143/2019 – variazione n. 8
9. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 164/2019 – variazione n. 9
10. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 171/2019 – variazione n. 10
11. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 179/2019 – variazione n. 11

La Giunta comunale ha inoltre approvato il Piano esecutivo di gestione con deliberazione n. 46/2019.

Con delibera del Consigli Comunale n. 23/2019 si è provveduto all'assestamento generale del bilancio di previsione 2019, 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 2019 si è chiuso con un *avanzo* di amministrazione pari a € 10.613.711,95 così determinato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				7.743.233,06
RISCOSSIONI	(+)	764.846,35	13.513.343,44	14.278.189,79
PAGAMENTI	(-)	1.896.391,07	11.295.441,17	13.191.832,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.829.590,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.829.590,61
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.146.066,19	5.109.495,85	8.255.562,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.556.244,87	4.233.977,04	5.790.221,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			681.218,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			10.613.711,95

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 €. 5.190.455,16 e sono così composte:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziolate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo contenzioso						
215401/0	FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI	0,00	0,00	146.000,00	0,00	146.000,00
215401/0	FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI	0,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	646.000,00	0,00	646.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità*						
109500/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI FCDE	2.323.963,70	0,00	380.622,19	1.586.469,18	4.291.055,07
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità*		2.323.963,70	0,00	380.622,19	1.586.469,18	4.291.055,07
Altri accantonamenti						
100100/0	INDENNITÀ DI CARICA AL SINDACO, AGLI ASSESSORI E GETTONI DI PRESENZA AI CONSIGLIERI COMUNALI	0,00	0,00	3.400,09	0,00	3.400,09
215401/0	FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
215401/0	FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	253.400,09	0,00	253.400,09
Totale		2.323.963,70	0,00	1.280.022,28	1.586.469,18	5.190.455,16

Di seguito si analizzano le modalità di quantificazione delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019.

A) Fondo crediti di dubbia esigibilità

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;

B) Fondo rischi contenzioso

Il fondo contenzioso accantonato deriva dalla segnalazione dei contenziosi pervenuta dai singoli responsabili di settore, e per l'anno 2019 ammonta a euro 646.000,00, così ripartito:

- euro 500.000,00 per contenziosi inerenti il settore LL.PP e Urbanistica
- euro 146.000,00 per contenziosi inerenti il settore Personale;

C) Fondo accantonamenti vari

- euro 3.400,09 per indennità di fine mandato del Sindaco;
- euro 200.000,00 per potenziali spese di giudizio;
- euro 50.000,00 per potenziali sanzioni amministrative;

1.4.2 - Quote vincolate

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2019 ammontano complessivamente a €. 582.432,65 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 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(e)-(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
400600/0	PROVENTI DI CONCESSIONI DI LOCULI CIMITERIALI (Cap Spesa 330200)	330200/0	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL CIMITERO PUBBLICO E DELLE ATTREZZATURE (FINANZ. PROVENTI VENDITA LOCULI - ENTRATA CAP. 4006)	0,00	17.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.950,00	0,00
403500/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE	192800/0	MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI (ONERI DI URBANIZZAZIONE)	0,00	313.716,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	313.716,34	0,00
403500/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE	313703/0	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SCUOLE MEDIE (ONERI DI URBANIZZAZIONE)	0,00	47.372,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.372,72	0,00
403500/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE	313703/0	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SCUOLE MEDIE (ONERI DI URBANIZZAZIONE)	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00
403500/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE	313703/0	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SCUOLE MEDIE (ONERI DI URBANIZZAZIONE)	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00
403600/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (CAPANNACCIA E BARRABISA)	361400/0	REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE CAPANNACCIA (Cap. E 403600)	0,00	46.289,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.289,11	0,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge (i1)				0,00	545.328,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	545.328,17	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
203500/0	CONTRIBUTO RAS PER NEFROPATICI (Cap Spesa 190600)	190600/0	CONTRIBUTI R.A.S. AI NEFROPATICI. (ENTRATA CAP.2035)	0,00	10.501,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.501,82	0,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
203600/0	CONTRIBUTO RAS PER TALASSEMICI (Cap Spesa 191300)	191300/0	CONTRIBUTO R.A.S. PER TALASSEMICI - ENTRATA CAP. 2036.	0,00	5.191,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.191,80	0,00
203700/0	CONTRIBUTO RAS PER SOFFERENTI MENTALI L.R. 20/97 (Cap Spesa 191400)	191400/0	CONTRIBUTO L.R. 20/97 SOFFERENTI MENTALI - (Cap. E 203700)	0,00	3.427,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.427,56	0,00
203702/0	CONTRIBUTO RAS INSERIMENTO MINORI IN STRUTTURA - LR 23/2005 - Cap. Spesa 145301	145301/0	SPESE INSERIMENTO MINORI IN STRUTTURA - LR 23/2005 - Cap. E 203702	0,00	40.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.100,00	0,00
203900/0	CONTRIBUTO RAS PROGETTI HANDICAP GRAVE L.R. 162/98 (Cap spesa 190500)	190500/0	LEGGE 162/98 - CONTRIBUTO PER PROGETTI HANDICAP GRAVE - ENTRATA CAP. 2039.	0,00	14.009,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.009,49	0,00
204000/0	CONTRIBUTO RAS MALATI ONCOLOGICI L.R. 9/04 (Cap Spesa 191800)	191800/0	L.R. 9/2004 - PROVVIDENZE AI MALATI ONCOLOGICI - ENTRATA CAP. 2040.	0,00	47.001,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.001,15	0,00
204000/0	CONTRIBUTO RAS MALATI ONCOLOGICI L.R. 9/04 (Cap Spesa 191800)	191800/0	L.R. 9/2004 - PROVVIDENZE AI MALATI ONCOLOGICI - ENTRATA CAP. 2040.	0,00	5.895,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.895,42	0,00
205700/0	CONTRIBUTO R.A.S. PER PROGETTI L.R. N. 4/2006 (CAPITOLO DI SPESA N. 1599)	159900/0	SPESE PER PROGETTI L.R. N. 4/2006 - QUOTA A CARICO R.A.S. (CAPITOLO DI ENTRATA N. 2057)	0,00	1.054,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.054,05	0,00
206700/0	CONTRIBUTO RAS "REDDITO DI INCLUSIONE SOCIALE REIS" (Cap Spesa 192300)	192300/0	REDDITO DI INCLUSIONE SOCIALE REIS - CONTRIBUTO RAS CAP. ENTRATA N. 2067	0,00	589,09	0,00	101.773,90	0,00	0,00	0,00	-101.184,81	-101.773,90
206700/0	CONTRIBUTO RAS "REDDITO DI INCLUSIONE SOCIALE REIS" (Cap Spesa 192300)	192300/0	REDDITO DI INCLUSIONE SOCIALE REIS - CONTRIBUTO RAS CAP. ENTRATA N. 2067	0,00	11.108,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.108,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/2)				0,00	138.878,38	0,00	101.773,90	0,00	0,00	0,00	37.104,48	-101.773,90

1.4.3 - Quote destinate

Di indicano di seguito le quote destinate agli investimenti, che ammontano a euro 1.242.837,90.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 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 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
				2.869.778,36	0,00	945.721,67	681.218,79	0,00	1.242.837,90
Totale				2.869.778,36	0,00	945.721,67	681.218,79	0,00	1.242.837,90

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h=Totale f-g)	1.242.837,90

Sezione 2 – LA GESTIONE DI COMPETENZA

2.2 - Verifica degli equilibri



Comune
di
PALAU

Esercizio 2019

1 di 3

VERIFICA 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>	(+)	14.631.908,02 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	(-)	9.290.494,69
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	181.947,38 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		5.159.465,95
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.603.840,77 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	105.832,43 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	675.000,00
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)		6.194.139,15
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		6.194.139,15
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.194.139,15



di
PALAU

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	945.721,67
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.103.474,30
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.009.986,99
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	(-)	105.832,43
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	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	675.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.076.031,86
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	681.218,79
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)		-128.900,12
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-128.900,12
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-128.900,12



di
PALAU

VERIFICA EQUILIBRI

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	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		6.065.239,03
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.280.022,28
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	582.432,65
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.202.784,10
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	1.586.469,18
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.616.314,92

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		6.194.139,15
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.603.840,77
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate 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 plurienn.		4.590.298,38

2.3 - Applicazione e utilizzo dell'avanzo 2018 al bilancio dell'esercizio 2019

Il rendiconto dell'esercizio 2018 si era chiuso con un avanzo di amministrazione di € 8.371.951,92

Con successive variazioni al bilancio di previsione sono state applicate quote di avanzo 2018 per € 2.701.300,34, così destinate:

Applicazioni	ACCANTONATO	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
	50.000,00	101.773,90	945.721,67	1.603.804,77	2.701.300,34
					-
					-
					-
					-
TOTALE AVANZO APPLICATO					2.701.300,34
AVANZO 2018					8.371.951,92
RESIDUO					5.670.651,58
TOTALE AVANZO DISPONIBILE					5.670.651,58

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; 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 2019 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	2019		
Entrate da titoli abitativi edilizi	323.475,18		
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	29.947,58		
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	128.451,27		
Canoni per concessioni pluriennali COSAP	86.419,31		
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	5.275,35		
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	573.568,69		

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019		
consultazione elettorali e referendarie locali	0,00		
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		
altre da specificare	0,00		
Totale	0,00		

Sezione 3 – LE ENTRATE3.1

Le entrate tributarie

Le entrate tributarie riferite all'anno 2019 sono le seguenti:

TITOLO I - entrate tributarie	10.152.308,64
TITOLO II - entrate da contributi	2.578.983,44
TITOLO III - entrate extratributarie	1.900.615,94
TITOLO IV - entrate in conto capitale	1.009.986,99
TITOLO V - Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00
TITOLO VI – Accensione prestiti	0,00
TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00
TITOLO IX - partite di giro	2.980.944,28
TOTALE	18.622.839,29

Analisi delle principali imposte:

IMU

Il gettito derivante dai pagamenti spontanei nel 2019 è stato pari a € 3.680.386,83 (3.100.000,00 nel 2018);
Recupero evasione per € 90.233,07 (€ 70.000,00 nel 2018)

TARI

Il gettito derivante dalla tassa rifiuti è stato di euro 1.839.842,78, su una previsione di piano finanziario di euro 2.131.240,51;

COSAP

Il gettito derivante dalla tassa sull'occupazione di suolo pubblico è stato di euro 86.454,31;

IMPOSTA DI SOGGIORNO

L'imposta di soggiorno, introdotta per la prima volta nel 2019, è stata pari a 1.249.632,00

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	486.860,96
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
Entrate da alienazione di beni	110.857,42
Altre entrate in conto capitale	412.268,61
TOTALE	1.009.986,99

Le principali voci di entrata sono rappresentate da:

- Contributi pe permessi da costruire, sanzioni edilizie e paesaggistiche per euro 412.268,61
- Contributi della Regione Sardegna per la realizzazione di lavori pubblici per euro 486.860,96.

Sezione 4 – LA GESTIONE DI CASSA**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2019 è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	8.829.590,61
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019	1.929.916,98

L'ente nel 2019 *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 delle spese registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli:

Titolo I – Spese correnti	8.825.433,45
Titolo II – Spese in c/capitale	1.467.893,93
Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo IV – Spese per rimborso prestiti	173.871,66
Titolo V – Chiusura di anticipazioni di tesoreria	0,00
Titolo VII – Spese per c/terzi e partite di giro	1.301.515,59
TOTALE	11.768.714,63

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 degli ultimi quattro anni, distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

MACROAGGREGATO		Anno 2019
101	Redditi da lavoro dipendente	2.484.568,12
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	94.082,00
103	Acquisto di beni e servizi	5.419.575,04
104	Trasferimenti correnti	1.125.006,38
107	Interessi passivi	56.699,84
108	Altre spese per redditi da capitale	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	41.188,31
110	Altre spese correnti	69.375,00
TOTALE		9.290.494,69

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 2.484.668,12.

Il limite di spesa. Dato dalla spesa media del triennio 2011/2013 è pari a euro 1.704.650, 26

Considerato che le spese detraibili, non soggette al limite ammontano a euro 1.015.043,42, la spesa reale ai fini del rispetto dei limiti è di euro 1.605.407,26.

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

	Media 2011/2013	2019
Spese macroaggregato 101	1.704.650,26	2.484.568,12
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		94.082,00
Altre spese: buoni pasto		27.911,56
Altre spese: scuola civica di musica		2.500,00
Altre spese: spese personale unione comuni		11.389,00
Totale spese di personale (A)	1.704.650,26	2.620.450,68
(-) Componenti escluse (B)		1.015.043,42
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.704.650,26	1.605.407,26
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)		

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:

Servizi a domanda individuale consuntivo 2019

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI RENDICONTO 2019				
	Ricavi	Costi	Differenza	% di coperta
Assistenza domiciliare anziani	€ 2.958,95	€ 219.039,94	-€ 216.080,99	1,35%
Mense scolastiche	€ 23.369,53	€ 11.830,41	€ 11.539,12	197,54%
Posteggi pubblici	€ 359.199,02	€ 10.980,00	€ 348.219,02	3271,39%
Impianti sportivi	€ 5.176,50	€ 15.438,91	-€ 10.262,41	33,53%
Porto turistico	€ 1.046.655,57	€ 347.065,72	€ 699.589,85	301,57%
Totali	€ 989.497,55	€ 1.037.902,59	€ 833.004,59	761,08%

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. 23/2020.

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.

In particolare si riscontra un residuo attivo generato da un ruolo del 2019, la cui riscossione andrà a regime dal 2020 in poi. Il ruolo più anziano si riferisce al 2013, per un ammontare di euro 477.644,91 riferito a riscossioni ICI. Non vi sono altri residui attivi di parte corrente particolarmente rilevanti e anziani.

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 900.000,00, "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 521.638,85, riferiti a impegni inerenti lavori pubblici e urbanistici.

Non vi sono altri residui passivi di parte corrente e capitale particolarmente rilevanti e anziani.

Sezione 13 – ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

13.1 - Revisione straordinaria delle partecipazioni

Con provvedimento n. 35/2019 l'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018.

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

Con provvedimento n. 35/2019 l'Ente *ha provveduto* (entro il 31.12.2019), 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 2019 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Il responsabile del settore finanziario
Dott. Roberto Oggiano