

COMUNE DI PORTO TORRES
PROVINCIA DI SASSARI

Relazione sulla gestione

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)

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.

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 un'anzianità superiore ai 5 anni
- f) Elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria
- g) Esiti della 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 sugli eventuali 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) Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente alla data di chiusura dell'esercizio 2023
- o) Altre eventuali informazioni rilevanti.

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 a 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 Documento unico di programmazione e il bilancio di previsione finanziario**

Il Documento unico di programmazione (DUP) 2023 - 2025 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 57 in data 08/11/2022.

La nota di aggiornamento al DUP è stata approvata con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 in data 31/07/2023.

Il bilancio di previsione finanziario 2023 - 2025 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 75 del 30/12/2022

Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

Provvedimento			
Organo	Numero	Data	Oggetto
Giunta Comunale	3	17/01/2023	Bilancio di previsione 2023/2025. Variazione di cassa ai sensi dell'art.175, comma 5-bis, lett. d), D.Lgs. n. 267/2000
Giunta Comunale	7	17/01/2023	Prelevamento dal fondo di riserva per l'importo di € 4.654,00
Dirigenziale	119	19/01/2023	Bilancio di previsione 2023/2025. Aggiornamento degli stanziamenti del Bilancio di previsione 2023/2025 a seguito del recepimento delle modifiche riguardanti il fondo pluriennale vincolato, apportate con atto n. 3030 del 22/12/2022 e n.3131 del 30/12/2022
Giunta Comunale	17	23/01/2023	Approvata la variazione urgente al bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, successivamente ratificata con deliberazione di C.C. n. 9 del 28/02/2023
Dirigenziale	267	03/02/2023	Reimputazione parziale di residui e adempimenti conseguenti (art. 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011 e p.c. all. 4/2, punto 9.1
Giunta Comunale	25	14/02/2023	Bilancio di previsione 2023/2025. Aggiornamento del prospetto inerente il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio 2022, ai sensi dell'art. 187, comma 3-quarter, del D.LGS. n.267/2000 e adottare la variazione urgente ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, ratificata con deliberazione di C.C. n.18 del 14/04/2023
Dirigenziale	391	16/02/2023	Bilancio di previsione 2023/2025 utilizzo del risultato presunto di amministrazione derivanti dall'esercizio precedente costituite da economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti ad entrate vincolate (art. 175, comma 5-quater, lett. c), D.Lgs. n. 267/2000)
Giunta Comunale	30	22/02/2023	Bilancio di previsione 2023/2025. Prelevamento dal fondo di riserva per l'importo complessivo di € 10.220,00
Consiglio Comunale	8	28/02/2023	Aggiornamento degli stanziamenti del bilancio di previsione 2023/2025 a seguito del recepimento delle variazioni apportate al bilancio 2022/2024, annualità 2023 e 2024, approvate con atto di G.C. n. 209 del 30.11.2022 e ratificato dal C.C. con atto n. 79 del 30/12/2022
Giunta Comunale	38	07/03/2023	Prelevamento dal fondo di riserva per l'importo complessivo di € 840,00
Giunta Comunale	47	24/03/2023	Approvata la variazione urgente al bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000 ratificata con deliberazione di C.C. n. 25 del 23/05/2023
Dirigenziale	1170	15/05/2023	Variazione determinata dall'utilizzo del risultato presunto di amministrazione derivante dall'esercizio precedente costituito da economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti ad entrate vincolate (art. 175, comma 5-quater, lett. c), D.Lgs. n. 267/2000) afferenti il Fondo nazionale per il Sistema integrato di educazione e di istruzione 0-6 per l'importo di € 70.000,00
Dirigenziale	1245	23/05/2023	Variazione al Fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. b), D.Lgs. n. 267/2000)
Dirigenziale	1247	23/05/2023	Adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi (art. 175, comma 5-quater, lett. e), D.Lgs. n. 267/2000)
Giunta Comunale	107	12/06/2023	Prelevamento dal fondo di riserva per l'importo complessivo di € 21.000,00
Giunta Comunale	110	15/06/2023	Variazione urgente al bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, ratificata con deliberazione di C.C. n. 35 del 31.07.2023
Giunta Comunale	118	23/06/2023	Variazione urgente al bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, ratificata con deliberazione di C.C. n. 37 del 31.07.2023
Giunta Comunale	120	29/06/2023	Variazione di cassa ai sensi dell'art. art.175, comma 5-bis, lett. d), D.Lgs n. 267/2000
Giunta Comunale	122	30/06/2023	Variazione urgente al bilancio di previsione 2023/2025 conseguente all'applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto della gestione 2022, ratificata con deliberazione di C.C. n. 38 del 31.07.2023
Consiglio Comunale	40	31/07/2023	Approvato l'assestamento generale di bilancio e la salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2023 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. 267/2000
Giunta Comunale	166	08/09/2023	Variazione urgente al bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, ratificata con deliberazione di C.C. n. 52 del 07.11.2023
Consiglio Comunale	42	14/09/2023	Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 conseguente all'applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto dell'esercizio 2022 (art. 187, comma 2 D.Lgs. 267/2000)
Giunta Comunale	191	06/10/2023	Variazione urgente al bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, ratificata con deliberazione di C.C. n. 53 del 07.11.2023
Consiglio Comunale	57	29/11/2023	Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2023/2025 ai sensi dell'art. 175, commi 1 e 2, del D.Lgs. n. 267/2000 conseguente all'applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto della gestione 2022
Consiglio Comunale	58	29/11/2023	Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2023/2025 ai sensi dell'art. 175, commi 1 e 2, del D.Lgs. n. 267/2000
Dirigenziale	3376	29/12/2023	Variazione al Fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. b), D.Lgs. n. 267/2000

Sono stati effettuati nel corso dell'esercizio 2023 i seguenti prelievi dal Fondo di riserva:

Deliberazione della Giunta			
N. ordine	Numero	Data	Oggetto
1	7	17/01/2023	Bilancio di previsione finanziario 2023/2025. Prelevamento dal fondo di riserva (artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267).
2	30	22/02/2023	
3	38	07/03/2023	
4	107	12/06/2023	

La Giunta comunale ha inoltre approvato il Piano esecutivo di gestione/Piano di assegnazione delle risorse con deliberazione n. 82 in data 11/05/2023, successivamente modificato e integrato con deliberazione di G.C. n. 177 del 19/09/2023 e n. 251 del 12/12/2023;

La Giunta comunale ha inoltre approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO), previsto dall'art. 6, D.L. 9 giugno 2021, n. 80, con deliberazione n. 56 in data 31/03/2023;

Per l'esercizio di riferimento sono stati *adottati/confermati* i seguenti provvedimenti in materia di tariffe e aliquote d'imposta nonché in materia di tariffe dei servizi pubblici:

Oggetto	Provvedimento		
	Organo	Numero	Data
Aliquote IMU	C.C.	61	05/12/2022
Tariffe Canone Unico Patrimoniale	G.C.	184	04/11/2022
Tariffe TARI	C.C.	22	28/04/2023
Addizionale comunale IRPEF	C.C.	62	05/12/2022
Contributo di sbarco	G.C.	188	04/11/2022
Servizi a domanda individuale	G.C.	226	09/12/2022

1.2 – Il risultato di amministrazione

L'esercizio **2023** si è chiuso con un *avanzo* di amministrazione pari a **€ 46.259.085,83** così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				24.337.548,24
RISCOSSIONI	(+)	5.020.047,83	30.565.550,76	35.585.598,59
PAGAMENTI	(-)	5.326.936,36	27.550.969,74	32.877.906,10
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.045.240,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.045.240,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	28.032.558,06	10.968.413,94	39.000.972,00
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.531.516,57	6.660.026,35	10.191.542,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.271.833,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			8.323.750,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)				46.259.085,83
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023				26.639.144,03
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				997.912,09
Altri accantonamenti				1.201.192,42
			Totale parte accantonata (B)	28.838.248,54
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				2.748.363,77
Vincoli derivanti da trasferimenti				7.999.717,91
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
			Totale parte vincolata (C)	10.748.081,68
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	19.114,54
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	6.653.641,07
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare				

La sua evoluzione nell'ultimo triennio è stata la seguente

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	44.934.488,95	45.295.282,72	46.259.085,83
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	30.936.023,95	29.953.938,34	28.838.248,54
Parte vincolata (C)	10.948.106,32	12.612.606,45	10.748.081,68
Parte destinata agli investimenti (D)	33.582,03	25.598,23	19.114,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.016.776,65	2.703.139,70	6.653.641,07

1.3 – Risultato della gestione di competenza e risultato della gestione residui

Il risultato di amministrazione finale complessivo rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza e uno riferito alla gestione dei residui.

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	7.610.050,47
Totale accertamenti di competenza	+	41.533.964,70
Totale impegni di competenza	-	34.210.996,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	9.595.583,98
Saldo gestione di competenza	=	5.337.435,10

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	7.436,30
Minori residui attivi riaccertati	-	5.327.538,54
Minori residui passivi riaccertati	+	946.470,25
Impegni confluiti nel FPV	-	0,00
Saldo gestione residui	=	-4.373.631,99

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	5.337.435,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	-4.373.631,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	8.447.867,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	36.847.414,93
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	=	46.259.085,83

Dall'analisi del prospetto sopra riportato si rileva come la gestione dei residui abbia avuto un impatto non positivo sulla formazione del risultato di amministrazione, mitigato dal risultato della gestione di competenza. Il saldo della gestione dei residui è il risultato sia di un'attenta analisi svolta sui residui attivi di natura tributaria che ha comportato la cancellazione di entrate insussistenti per l'ente, lasciando in essere quelli certi, liquidi ed esigibili, sia della nuova modalità di gestione del tributo provinciale della Tari che verrà riversata alla Provincia direttamente dall'Agenzia entrate e riscossioni o dal cittadino al momento del pagamento.

L'andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi cinque anni è il seguente:

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023	Var.2023/2022
Avanzo esercizio precedente	28.143.350,00	32.305.549,01	39.745.676,21	44.934.488,95	45.295.282,72	360.793,77
Gestione di competenza	3.743.373,87	7.522.987,42	5.446.151,37	4.393.504,59	5.337.435,10	943.930,51
Gestione dei residui	418.825,14	-82.860,22	-257.338,63	-4.032.710,82	-4.373.631,99	-340.921,17
Risultato di amministrazione	32.305.549,01	39.745.676,21	44.934.488,95	45.295.282,72	46.259.085,83	963.803,11

La variazione positiva del risultato di amministrazione del 2023 rispetto al 2022 può essere meglio compresa confrontando la gestione di competenza e le gestione dei residui nel dettaglio.

Gestione di competenza		2022	2023	Delta 2023-2022
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	6.522.685,59	7.610.050,47	1.087.364,88
Totale accertamenti di competenza	+	36.292.673,72	41.533.964,70	5.241.290,98
Totale impegni di competenza	-	30.811.804,25	34.210.996,09	3.399.191,84
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	7.610.050,47	9.595.583,98	1.985.533,51
Saldo gestione di competenza	=	4.393.504,59	5.337.435,10	943.930,51

Gestione dei residui		2022	2023	Delta 2023-2022
Maggiori residui attivi riaccertati	+	26.868,65	7.436,30	-19.432,35
Minori residui attivi riaccertati	-	4.496.302,50	5.327.538,54	831.236,04
Minori residui passivi riaccertati	+	436.723,03	946.470,25	509.747,22
Impegni confluiti nel FPV	-	0,00	0,00	0,00
Saldo gestione di competenza	=	-4.032.710,82	-4.373.631,99	-340.921,17

1.4 - Analisi della composizione del risultato di amministrazione

Tra gli allegati obbligatori al rendiconto di gestione sono previsti tre distinti prospetti che intendono analizzare rispettivamente:

- le quote di risultato di amministrazione accantonate (prospetto **A1**);
- le quote di risultato di amministrazione vincolate (prospetto **A2**);
- le quote di risultato di amministrazione destinate (prospetto **A3**);

Nei paragrafi che seguono sono riportate le voci più significative tra quelle indicate nei tre prospetti sopra indicati che sono regolarmente allegati allo schema di rendiconto.

1.4.1 - Quote accantonate (v. prospetto A1 allegato al rendiconto)

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2023, alla missione 20, sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

Miss./ Progr.	Cap.	Descrizione	Previsioni iniziali	Var +/-	Previsioni definitive
20.02	1020002	Fondo crediti di dubbia esigibilità ICI-IMU		672.133,16 €	672.133,16 €
20.02	1020003	Fondo crediti di dubbia esigibilità (Tassa Rifiuti)	1.078.710,97 €	466.014,40 €	1.544.725,37 €
20.02	1020004	Fondo crediti di dubbia esigibilità (sanzioni codice della strada)	240.609,71 €		240.609,71 €
20.02	1020005	Fondo crediti di dubbia esigibilità (Proventi utilizzo beni comunali)	44.839,03 €		44.839,03 €
		Totale Fondo crediti dubbia esigibilità	1.364.159,71 €	1.138.147,56 €	2.502.307,27 €
20.03	1020006	Altri fondi n.a.c.- Programma: altri fondi		105.378,32 €	105.378,32 €
		Totale altri fondi		105.378,32 €	105.378,32 €

Al termine dell'esercizio le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a €. 28.838.248,54 e sono così composte:

CapitoloSpesa	DescrizioneSpesa	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2023
1020009	Fondo contenzioso - Programma: altri fondi	494.152,63	-8.876,40	0,00	512.635,86	997.912,09
Totale Fondo contenzioso		494.152,63	-8.876,40	0,00	512.635,86	997.912,09
1020002	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - Programma: Fondo crediti di dubbia esigibilità (Evasione ICI/IMU)	16.008.945,72	0,00	672.133,16	-1.677.143,34	15.003.935,54
1020003	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - Programma: Fondo crediti di dubbia esigibilità (Tassa Rifiuti)	9.025.512,66	0,00	1.544.725,37	-1.899.080,74	8.671.157,29
1020004	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - Programma: Fondo crediti di dubbia esigibilità (sanzioni codice della strada)	1.557.232,30	0,00	240.609,71	-108.265,59	1.689.576,42
1020005	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - Programma: Fondo crediti di dubbia esigibilità (Proventi utilizzo beni comunali)	1.002.356,74	0,00	44.839,03	-303.082,23	744.113,54
1020010	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - Programma: Fondo crediti di dubbia esigibilità (Abbanoa)	530.361,24	0,00	0,00	0,00	530.361,24
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		28.124.408,66	0,00	2.502.307,27	-3.987.571,90	26.639.144,03
1020006	Altri fondi n.a.c.- Programma: altri fondi	472.472,69	-464.972,69	105.378,32	117.667,74	230.546,06
1020007	Fondo rinnovi contrattuali - Programma: altri fondi	224.943,01	0,00	0,00	103.602,00	328.545,01
1020008	Fondo per indennità di fine mandato del sindaco - Programma: altri fondi	7.961,35	0,00	0,00	4.140,00	12.101,35
2200000	Altri accantonamenti in c/capitale - programma: altri fondi	630.000,00	0,00	0,00	0,00	630.000,00
Totale Altri accantonamenti		1.335.377,05	-464.972,69	105.378,32	225.409,74	1.201.192,42
Totale		29.953.938,34	-473.849,09	2.607.685,59	-3.249.526,30	28.838.248,54

Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo - Ex Cap. : 101001001

1010800

IMU/ICI

	RESIDUI	INCASSI	% RISCOSSIONE	%FCDE
2019	2.707.426,53	7.538,39	0,28%	99,72%
2020	2.704.457,09	11.276,95	0,42%	99,58%
2021	2.693.257,43	762,62	0,03%	99,97%
2022	2.692.730,93	23.539,60	0,87%	99,13%
2023	2.669.261,00	10.485,35	0,39%	99,61%
		MEDIA	0,40%	99,60%

31/12/23

2.666.109,65 **RESIDUI ATTIVI**

FCDE 2023

2.655.494,61

99,60%

Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione - Ex Cap. : 102007003

1015100

TARI TARSU

	RESIDUI	INCASSI	% RISCOSSIONE	%FCDE
2019	4.119.378,79	212.010,64	5,15%	94,85%
2020	5.091.762,62	268.483,92	5,27%	94,73%
2021	5.981.038,30	455.259,61	7,61%	92,39%
2022	6.880.151,08	640.709,92	9,31%	90,69%
2023	7.588.564,48	884.037,18	11,65%	88,35%
		MEDIA	7,80%	92,20%

31/12/23

7.313.403,60 **RESIDUI ATTIVI**

FCDE 2023

6.743.055,76

92,20%

Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo - Ex Cap. : 102007001

1015102

TARI TAR SU

	RESIDUI	INCASSI	% RISCOSSIONE	%FCDE
2019	1.524.322,00	90.058,34	5,91%	94,09%
2020	1.441.209,25	42.421,63	2,94%	97,06%
2021	1.399.668,95	49.404,33	3,53%	96,47%
2022	1.404.553,41	55.311,34	3,94%	96,06%
2023	1.511.838,57	103.756,31	6,86%	93,14%
		MEDIA	4,64%	95,36%

31/12/23

1.618.816,64

FCDE 2023

1.543.761,16

95,36%

Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione (TARES) - Ex Cap. : 102007002

1015104

TARI TAR SU

	RESIDUI	INCASSI	% RISCOSSIONE	%FCDE
2019	354.890,76	11.550,55	3,25%	96,75%
2020	343.340,21	4.721,30	1,38%	98,62%
2021	338.618,91	2.436,22	0,72%	99,28%
2022	336.182,69	36.610,94	10,89%	89,11%
2023	299.571,75	8.723,26	2,91%	97,09%
		MEDIA	3,83%	96,17%

31/12/23

290.848,49 RESIDUI ATTIVI

FCDE 2023

279.708,21

96,17%

Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi - Ex Cap. : 102008001

1016100 TARI TAR SU

	RESIDUI	INCASSI	% RISCOSSIONE	%FCDE
2019	145.828,20	2.099,49	1,44%	98,56%
2020	143.728,71	558,38	0,39%	99,61%
2021	143.170,33	199,89	0,14%	99,86%
2022	142.970,44	0,00	0,00%	100,00%
2023	48.728,80	1.090,12	2,24%	97,76%
		MEDIA	0,84%	99,16%

FCDE 2023 **31/12/23** 44.434,78
 44.061,09 99,16%

Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito di attività di verifica e controllo - Ex Cap. : 102008001

1016101 TARI TAR SU

	RESIDUI	INCASSI	% RISCOSSIONE	%FCDE
2019	4.054,13	989,50	24,41%	75,59%
2020	17.163,08	6.112,02	35,61%	64,39%
2021	147.917,33	50.414,45	34,08%	65,92%
2022	97.502,88	7.097,21	7,28%	92,72%
2023	90.405,67	2.751,95	3,04%	96,96%
		MEDIA	20,88%	79,12%

FCDE 2023 **31/12/23** 76.560,69 **RESIDUI ATTIVI**
 60.571,07 79,12%

Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo

1017602 ICI IMU

	RESIDUI	INCASSI	% RISCOSSIONE	%FCDE
2019				
2020	33.132,00	4.334,00	13,08%	86,92%
2021	59.752,00	9.858,47	16,50%	83,50%
2022	50.164,53	6.612,89	13,18%	86,82%
2023	43.551,64	1.413,17	3,24%	96,76%
		MEDIA	11,50%	88,50%

FCDE 2023 **31/12/23** 37.787,64
 33.441,38 88,50%

**Proventi da multe e sanzioni
per violazioni delle norme del
codice della strada a carico
delle famiglie**

3020212

CDS

	RESIDUI	INCASSI	% RISCOSSIONE	%FCDE
2019				
2020	298.855,03	117.671,38	39,37%	60,63%
2021	440.761,58	73.689,62	16,72%	83,28%
2022	1.043.287,33	332.077,31	31,83%	68,17%
2023	1.268.435,99	87.252,36	6,88%	93,12%
		MEDIA	23,70%	76,30%

31/12/23

1.304.621,21 **RESIDUI ATTIVI**

FCDE 2023

995.421,40

76,30%

**Proventi da multe e sanzioni
per violazioni delle norme del
codice della strada a carico
delle imprese**

3020312

CDS

	RESIDUI	INCASSI	% RISCOSSIONE	%FCDE
2019				
2020	25.505,35	11.495,75	45,07%	54,93%
2021	38.305,50	6.693,90	17,48%	82,52%
2022	107.108,30	37.498,10	35,01%	64,99%
2023	83.860,84	4.454,70	5,31%	94,69%
		MEDIA	25,72%	74,28%

31/12/23

97.315,74 **RESIDUI ATTIVI**

FCDE 2023

72.288,93

74,28%

**Proventi da multe, ammende,
sanzioni e oblazioni a carico
delle famiglie (CDS)- Ex Cap. :
301050001**

3020200

CDS

	RESIDUI	INCASSI	% RISCOSSIONE	%FCDE
2019	1.172.171,40	176.701,90	15,07%	84,93%
2020	1.002.550,70	26.602,36	2,65%	97,35%
2021	975.948,34	3.571,93	0,37%	99,63%
2022	932.063,49	54.756,67	5,87%	94,13%
2023	13.587,00	1.080,00	7,95%	92,05%
		MEDIA	6,38%	93,62%

31/12/23

12.507,00 **RESIDUI ATTIVI**

FCDE 2023

11.708,61

93,62%

Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie (CDS ART.142)

3020213

CDS

	RESIDUI	INCASSI	% RISCOSSIONE	%FCDE
2023	579.240,73	5.401,29	0,93%	99,07%

FCDE 2023 **31/12/2023** 597.206,20 **RESIDUI ATTIVI**
 591.652,18 99,07%

Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle imprese (CDS ART.142)

3020313

CDS

	RESIDUI	INCASSI	% RISCOSSIONE	%FCDE
2023	20.816,75	2.251,70	10,82%	89,18%

FCDE 2023 **31/12/2023** 20.750,50 **RESIDUI ATTIVI**
 18.505,30 89,18%

Noleggi e locazioni di altri beni immobili - Ex Cap. : 302086001

3010302

	RESIDUI	INCASSI	% RISCOSSIONE	%FCDE
2019	578.648,38	36.219,20	6,26%	93,74%
2020	640.464,36	12.386,75	1,93%	98,07%
2021	785.042,25	82.383,51	10,49%	89,51%
2022	712.913,56	24.147,21	3,39%	96,61%
2023	1.065.388,00	290.461,50	27,26%	72,74%
		MEDIA	9,87%	90,13%

FCDE 2023 **31/12/23** 825.578,34 **RESIDUI ATTIVI**
 744.113,54 90,13%

Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese

3050206

2023 **530.361,24 RESIDUI ATTIVI**

B) Fondo rischi contenzioso

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente.

In occasione della prima applicazione dei principi contabili era inoltre necessario stanziare il fondo per tutto il contenzioso in essere, il cui importo, se di ammontare elevato, poteva essere spalmato sul bilancio dei tre esercizi.

Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una "significativa probabilità di soccombenza".

Calcolo accantonamento al Fondo rischi per contenzioso in essere a 31/12/2023

CONTENZIOSO ENTE	GRADO SOCCOMBENZA	VALORE CAUSA	IMPORTO DA ACCANTONARE
Pesatura posizioni dirigenziali	(PROBABILE 70%)	20.000,00	14.000,00
Impugnativa provvedimenti disciplinari	(PROBABILE 70%)	1.500,00	1.050,00
Domanda di risarcimento per illegittima occupazione		20.000,00	20.000,00
Cessione credito fornitura energia elettrica	(PROBABILE 70%)	25.000,00	17.500,00
Compensi affidamento concessioni rete del gas		36.000,00	36.000,00
Esproprio postumo		800.000,00	800.000,00
Controversie in materia di accordi procedurali		50.000,00	50.000,00
Cause da sinistri		54.862,09	54.862,09
Cause tributarie		2.500,00	2.500,00
Cause in materia urbanistica		2.000,00	2.000,00
TOTALE		1.011.862,09	997.912,09

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 il fondo rischi contenzioso risulta così quantificato:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2023	+	494.152,63
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2023 (previsioni definitive)	+	
3	Utilizzi	-	8.876,40
4	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	+/-	512.635,86
5	Fondo rischi contenzioso al 31/12/2023	-	997.912,09

C) Fondo passività potenziali

Al 31 dicembre 2023 si registrano le seguenti passività potenziali:

PASSIVITA' POTENZIALI 2023	IMPORTO
terreno Imalta	630.000,00
TFM SINDACO	12.101,35
Franchigie da accantonare	37.000,00
Rinnovi contrattuali anno 2019	10.991,48
Rinnovi contrattuali anno 2020	29.593,77
Rinnovi contrattuali anno 2021	24.414,76
Rinnovi contrattuali anno 2022	159.943,00
Rinnovi contrattuali anno 2023	103.602,00
debiti fuori bilancio noti al 31 dicembre 2023	73.546,06
Interessi passivi Abbanoa	120.000,00
TOTALE	1.201.192,42

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 il fondo per passività potenziali risulta così quantificato:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo passività potenziali nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2023	+	1.335.377,05
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2023	+	105.378,32
3	Utilizzi	-	-464.972,69
4	Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	+/-	225.409,74
5	Fondo passività potenziali al 31/12/2023	-	1.201.192,42

D) Fondo garanzia debiti commerciali

Il Fondo di garanzia debiti commerciali rappresenta un accantonamento obbligatorio, in presenza delle condizioni previste dalla legge.

L'obbligo dell'iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista anche solo una delle due condizioni previste dall'art. 1, c. 859, L. n. 145/2018:

- a) mancata riduzione del 10% dello *stock* dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- b) mancato rispetto dei tempi di pagamento, se l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.lgs. n. 231/2002.

Sussistendo le condizioni previste dal ricordato comma 859, va determinato l'importo da accantonare e quantificare in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione; in particolare:

- a. in caso di mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare è fissa, ed è stabilita nella misura del 5% (l'accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);
- b. qualora l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indichi il superamento dei trenta giorni, la percentuale da applicare è diversificata in funzione della gravità del ritardo.

Qualora l'ente non rispetti una delle due condizioni sopra ricordate, dovrà accantonare l'importo correlato alla condizione non rispettata.

Se invece non rispetta entrambe le condizioni, l'importo da accantonare sarà determinato dalla somma del 5% conseguente alla mancata riduzione dello stock di debito e dell'ulteriore percentuale ragguagliata alla misura del ritardo riscontrato.

Soltanto se entrambi i parametri risultano rispettati, l'ente non è tenuto a procedere all'accantonamento.

Poiché il Fondo di garanzia debiti commerciali non è impegnabile, il relativo stanziamento assestato (previsione definitiva) alla chiusura dell'esercizio costituisce una economia di bilancio e conseguentemente confluisce in avanzo accantonato.

In tale occasione possono presentarsi due situazioni diverse:

- a) se per il nuovo esercizio l'ente non rispetta, con riferimento all'esercizio precedente, una o ambedue le condizioni previste dal comma 859 della legge 154/2018 (riduzione del 10% dello stock di debito e rispetto dei tempi di pagamento), il Fondo accantonato in bilancio confluirà nella quota accantonata dell'avanzo: tale accantonamento però non potrà essere utilizzato per finanziare il nuovo accantonamento che l'ente dovrà iscrivere nel nuovo bilancio di previsione, e resterà "congelato" finché l'ente non dimostrerà di rispettare le due condizioni ricordate;
- b) se invece i due parametri risultano ambedue rispettati, l'importo accantonato in bilancio è liberato dal vincolo e costituisce una economia di spesa: tale importo verrà indicato nella colonna (e) dell'allegato a/1, ove la successiva colonna (f) esporrà il valore "zero", così concorrendo alla formazione del risultato contabile di amministrazione (in pratica contribuirà ad incrementare la quota libera dell'avanzo o, per gli enti in disavanzo, a ridurre la quota del disavanzo da ripianare).

Per il 2023, poiché l'ente ha rispettato entrambe le condizioni al 31 dicembre 2023, non ha dovuto procedere all'accantonamento a FGDC.

1.4.2 - Quote vincolate (v. prospetto A2 allegato al rendiconto)

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2023 ammontano complessivamente a € **10.748.081,68** e sono così composte:

Riepilogo complessivo

Descrizione	Importo
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.748.363,77
Vincoli derivanti da trasferimenti	7.999.717,91
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Altri vincoli	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
TOTALE	10.748.081,68

A) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili:

Vincolo	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate al 31/12/2023
Contributo di sbarco	245.166,04	350.542,04
PEF TARI	250.509,82	953.726,98
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme CDS (Art. 208) al netto del FCDE	84.327,80	306.251,42
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme CDS ART.142 al netto di FCDE	572,10	193.204,70
ICI	0,00	205.127,68
Salario accessorio premiante	94.245,38	175.766,85
Fondi incentivanti il personale - Lavori	43.641,01	43.641,01
Fondi perequativi dallo Stato (FSC incremento trasporto alunni disabili)	34.787,45	54.832,59
Formazione	14.895,01	198.692,17
Noleggi e locazioni di beni immobili ERP	30.339,65	30.339,65
Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	13.508,00	13.508,00
Fondi alienazione Casa Rinascita	0,00	14.854,06
PROV.SANAT.D.LGS490	13.815,06	97.340,67
PROV.ONERI ACQ.STAND	0,00	57.046,76
Permessi di costruire	8.955,97	47.042,68
Concessione diritto di superficie aree 167.	1.015,03	6.446,51
TOTALE	835.778,32	2.748.363,77

B) Vincoli derivanti da trasferimenti:

Vincolo	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate al 31/12/2023
Trasf. da Ministeri (Fondi PON coesione sud)	31.522,99	31.522,99
Trasf. RAS (Mi prendo CURA)	188.677,04	252.578,32
Trasf. RAS (Fondo progettazione enti locali L.R. n. 2022/3)	95.024,06	145.024,06
Trasf. da Ministeri (Fondo per la progettazione territoriale)	1.198,67	1.198,67
Trasf. RAS (L.R. 5/2019 - Indennità regionale fibromialgia)	3.669,66	3.669,66
Trasf. RAS (Emigrati rientranti in Sardegna)	1.386,89	1.386,89
Trasf. da Ministeri (COVID 19) tari und	0,00	783,00
Trasf. da Ministeri(COVID 19) STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE	0,00	1.558,00
Trasf. da Ministeri- Fondo solidarietà alimentare	0,00	110.476,00
Trasf. da Ministeri - Fondo per le politiche della famiglia (Fondo per le politiche della famiglia - ANCI)	0,08	0,00
Trasf. da Ministeri (Accoglienza e protezione internazionale e 5 per mille)	0,00	107.945,15
Trasf. da Ministeri (PROGETTO SPRAR)	9.995,70	12.895,75
Trasf. RAS - IEGGI DI SETTORE	91.352,05	91.352,05
Trasf. RAS - L.162/98 - Contributi persone con handicap grave	173.523,29	173.523,29
Trasferimenti correnti da Comuni - "Ritornare a casa PLUS"	1.660,81	1.120,71
Trasf. RAS -Prestazioni socio sanitarie di riabilitazione globale in regime residenziale e semiresidenziale	22.505,04	22.505,04
Trasferimenti correnti da Comuni (PLUS) – disabilità gravissime	0,00	3.971,77
Trasf. RAS - Reddito di Inclusione Sociale – REIS	241.776,91	241.776,91
Trasferimenti correnti da Comuni (PLUS)- (Reddito di Inclusione Sociale - REIS)	113.132,98	113.132,98
Trasf. RAS -Prendere il volo	42.067,92	52.622,81
Trasf. RAS - incl.soc. abitativa nomadi	45.737,10	45.737,10
Trasf. RAS - Programma di intervento famiglie indigenti	0,00	41.938,01
Trasf. RAS -Bonus nidi - art. 4, comma 8, lettera a) della legge regionale n.20/19	15.311,19	193.387,10
Trasferimenti correnti da Comuni (PLUS)- Linee di intervento x Piani di pubblica utilità (PUC)	15.281,20	15.281,20
Trasf. RAS - BANDO STUDIS	279.993,86	290.216,97
Trasf. da Ministeri dell'Istruzione (Fondo nazionale per il Sistema integrato di educazione e di istruzione 0-6 anni)	85.200,60	169.502,45
Trasferimenti correnti da Comuni (PLUS) – Progetto di inclusione sociale INCLUDIS	113,64	113,64
Avanzo vincolato trasferimenti anni pregressi titolo I	0,00	1.230.576,09
Trasf. RAS - borse di studio	58.088,00	58.086,26
Trasf. RAS - Fornitura libri di testo	144.009,37	144.009,37
Trasf. RAS - gestione trasporto scolastico	0,00	15.632,97
Trasf. da Ministeri (biblioteca)	0,01	0,00
Trasf. RAS - L.R. 33/2014 "NORMA IN MATERIA DI DIFESA DEL SUOLO	5.180,80	32.758,54
Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	6.691,00	9.374,70
Trasf. RAS - L.R. N. 12 DEL 30.06.2011 art.16, comma 6	9.892,16	9.892,16
Trasf. da Ministeri (Anagrafe ANPR)	0,00	650,01
Trasf. RAS - Eliminazione barriere architettoniche	347,68	10.233,39
Altre correnti n.a.c (RADON)	0,00	680,00
TOTALE PARTE CORRENTE	1.683.340,70	3.637.114,01

Vincolo	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate al 31/12/2023
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Fondo nazionale per il Sistema integrato di educazione e di istruzione 0-6 anni (Risanamento conservativo finalizzato alla messa in sicurezza della scuola dell'infanzia G.Gabriel)	4.929,69	4.929,69
Contributi agli investimenti da Regioni - Interventi di scavo, restauro e valorizzazione dell'area archeologica Via Ponte Romano, 79	93.126,32	93.126,32
Contributo agli investimenti da ministeri (l'art.1, comma 407, L.234/2021) - MNTZ Strade, marciapiedi e arredo urbano	29.269,97	29.269,97
PNRR-M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI. CUP I29J21016030007 SCUOLA S. RUIU PORTO TORRES VIA BRUNELLESCHI-COMPLETAMENTO DELLA SOSTITUZIONE DEGLI INFISSI AL PIANO PRIMO	39.491,33	39.491,33
PNRR-M5C2-I 2.1.INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA, VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I21B21001150005-REALIZZAZIONE 2 IMPIANTI SPORTIVI POLIVALENTI VIA FALCONE BORSELLINO	1.627,65	184.803,25
PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA, VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I23D21000330005-RIQUALIFIC. E RECUPERO DEI LOCALI E TRIBUNE FINALIZZ. ALLA REALIZZAZ.DI UN CENTRO FITNESS IN PIAZZA CAGLIARI	2,00	2,00
PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA, VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I29J21001650005 RIQUALIFICAZIONE DI 2 CAMPI DA CALCIO IN VIALE DELLE VIGNE	1.634,69	1.634,69
Legge Regionale 22 novembre 2021 n. 17 – tabella D – PROGRAMMA DI SPESA PER LA REALIZZAZIONE, MANUTENZIONE E AMPLIAMENTO CIMITERI. PONTE PIZZINNU.	101.981,23	101.981,23
Piano Urbanistico Comunale	2.184,86	2.184,86
ASINARA – PROGETTO RACCOLTA DIFFERENZIATA (ENTE PARCO)	65.888,78	65.888,78
PNRR-M4C1 I3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA-CUP I26F22000270001-SOSTITUZIONE EDILIZIA "DON ANTONIO SANNA"	26,00	0,00
PNRR-PNC-C.13 Manutenzione straordinaria finalizzata al miglioramento statico,sismico, all'efficientamento energetico "Case dei pensionati" CUP I27H21007270002-FOI	76.056,34	76.056,34
Fondo Complementare al P.N.R.R. Art.1, comma 2, lett. c), punto 13 del D.L. 6 maggio 2021, n.59, "Manutenzione straordinaria finalizzata al miglioramento statico,sismico, all'efficientamento energetico case pensionati primo stralcio CUP I27H21007270002	735.736,38	735.736,38
Contributo per progettazione dei piani per l'eliminazione delle barriere architettoniche (P.E.B.A) Decreto della Presidenza del Consiglio dei ministri del 10 ottobre 2022.	117,90	117,90
Contributi agli investimenti da Regioni - L.R.n.1/23 art. 10, comma 10 - INTERVENTI PER L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO palazzetto Alberto Mura	7.000,00	7.000,00
PROGETTO ASINARA SOSTENIBILE	103.561,02	103.561,02
Lavori di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza dell'edificio scolastico G. GABRIEL IN VIALE DELLE VIGNE*CUP I25F21001420006	0,10	0,10
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Fondo nazionale per il Sistema integrato di educazione e di istruzione 0-6 anni (Risanamento conservativo finalizzato alla messa in sicurezza della scuola dell'infanzia G.Gabriel)	0,20	0,20
FIN.RAS VIAB/CIRCOL	2.404,68	2.404,68
PROGR.STRAORD. EDILIZIA CANONE AGEVOLATO (49 alloggi)	0,00	503,36
PNRR-M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI-CUP I29J21000470001 SCUOLA S.RUIU IN VIA BRUNELLESCHI SOSTITUZIONE DI INFISSI AL PRIMO PIANO	0,00	3.375,06

Vincolo	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate al 31/12/2023
Contributo agli investimenti da ministeri ai sensi dell'art.1, comma 311-312, L.160/2019 -ANNO 2022	0,00	1.293,65
PROV.ONERI ACQ.STAND	0,00	18.131,60
Recinzione Parco San Gavino	0,00	7.313,64
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome (Banda Larga)	1,00	1,00
Contributo agli investimenti da ministeri ai sensi dell'art.1, comma 311-312, L.160/2019 -ANNO 2023	2.389,75	2.389,75
Abbattimento barriere architettoniche del Palazzetto dello Sport Alberto Mura attraverso interventi sulla viabilità di accesso alla struttura e manutenzione straordinaria dei servizi igienici	42.354,19	42.354,19
L.R. 28/12/2018 n. 48 art. 7 Deliberazione GR 22/46 del 20/06/2019 – Finanziamento di interventi di manutenzione, restauro, risanamento conservativo e ristrutturazione finalizzati al recupero e alla riqualific. del patrimonio immob. privato terr.region.	262.800,00	262.800,00
INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL PONTE VESPUCCI	23.547,38	23.547,38
Finanziamento RAS -Lavori di manutenzione straordinaria strade - Programma: Viabilità e infrastrutture stradali	300.000,00	300.000,00
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione -Fondi Strutturali Europei – PON 2014-2020	0,00	13.577,27
PNRR-M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI-CUP I29J21000350001- SCUOLA S.RUIU PORTO TORRES IN VIA BRUNELLESCHI EFFICIENT. ENERG MEDIANTE COMPLETAMENTO SOSTITUZIONE INFISSI PIANO TERRA	39.961,14	39.961,14
PNRR-M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI-CUP I29J21000470001 SCUOLA S.RUIU IN VIA BRUNELLESCHI SOSTITUZIONE DI INFISSI AL PRIMO PIANO	38.212,50	38.212,50
Contributo agli investimenti da ministeri ai sensi dell'art.1, comma 311-312, L.160/2019 -ANNO 2020 (Mntz Casa dei pensionati)	0,00	2.410,36
Contributo agli investimenti da ministeri ai sensi dell'art.1, comma 311-312, L.160/2019 -ANNO 2021	0,00	10.014,75
Programma integrato plurifondo LAVORAS	0,00	57.317,76
Messa in sicurezza falesie Balai (POR FESR 2014-2020)	1.374,00	122.936,54
Ristrutturazione edificio scolastico Figari, via Balai, scuola dell'infanzia	0,00	1.105,45
FIN.RAS PIANO DI GESTIONE ZPS ISOLA PIANA	0,00	56.320,16
L.R.1/2009 - INCREM. PATRIMONIO BOSCHIVO	4.891,38	187.334,26
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DAL MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO AI SENSI DELL'ART.30 DEL D.L. 30/04/2019	0,00	2.434,15
PNRR - M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI -CUP I22G20000050001- SCUOLA S.RUIU PORTO TORRES IN VIA BRUNELLESCHI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MEDIANTE SOSTITUZIONE DI INFISSI	10.089,33	10.089,33
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE IMPRESE (FONDO ROTATIVO)	0,00	250.000,00
Avanzo vincolato trasferimenti anni pregressi titolo IV	0,00	1.294.994,93
FIN.RAS VIAB/CIRCOL	162.201,63	162.201,63
Collegamento strada stazione marittima	0,00	3.075,63
TRASFERIMENTO RAS IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA -	0,00	719,67
TOTALE PARTE CORRENTE	2.152.861,44	4.362.603,90

1.4.3 - Quote destinate (v. prospetto A3 allegato al rendiconto)

Le quote destinate del risultato di amministrazione 2023 ammontano complessivamente a €. 19.114,54, così determinate:

DescrizioneEntrata	DescrizioneSpesa	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2023
Alienazione di Attrezzature n.a.c.	Acquisto defibrillatori uffici comunali - Programma: Demanio e patrimonio	3.999,00	0,00	0,00	3.999,00	0,00	0,00
	NUOVO CIMITERO COMUNALE - I LOTTO - Programma: Servizio necroscopico e cimiteriale (cofinanziamento ENTE)	0,00	0,00	0,00	2.493,19	0,00	-2.493,19
	Sanificatori COVID per stabili comunali e scuole - Programma: Altri servizi generali	0,00	0,00	2.707,60	0,00	0,00	-2.707,60
	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile - Programma: Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	1.525,00	0,00	0,00	-1.525,00
	PROGETTI DUPIM ASINARA - Programma: Difesa del suolo	0,00	0,00	3.557,94	0,00	0,00	-3.557,94
	MNTZ STRAORDINARIA BORGONA "CASTELLACCIO" (Istruzione prescolastica e primaria) - Programma: Istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	-5.500,00
	Attrezzature n.a.c. - Programma: Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	37.989,58	0,00	0,00	-37.989,58
	Attrezzature n.a.c. - Programma: Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	37.000,00	0,00	0,00	-37.000,00
	ACQ BENI MOB/ATTREZ. - Programma: Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	-12.000,00
	Impianti - Programma: Ufficio tecnico	0,00	0,00	11.471,47	0,00	0,00	-11.471,47
	ACQ BENI MOB/ATTREZ. - Programma: Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	519,59	0,00	-519,59
	Acquisto defibrillatori uffici comunali - Programma: Demanio e patrimonio	0,00	0,00	0,00	1.000,46	0,00	-1.000,46
	ACQ BENI MOB/ATTREZ. - Programma: Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	929,34	808,29	0,00	-1.737,63
	ACQ BENI MOB/ATTREZ. - Programma: Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	3.001,80	0,00	-3.001,80
Alienazione di Fabbricati ad uso strumentale		6.262,62	132.341,15	0,00	0,00	0,00	138.603,77
Concessione diritto di superficie	ACQ BENI MOB/ATTREZ. - Programma: Anagrafe e stato civile	8.338,41	0,00	0,00	8.338,41	0,00	0,00
Concessione diritto di superficie aree 167.	Beni immobili n.a.c. (aree 167) - Programma: Edilizia residenziale pubblica	6.998,20	1.015,03	0,00	6.998,20	0,00	1.015,03

1.4.4 - Verifica a consuntivo risorse COVID 19

Gli anni 2020, 2021 e 2022 sono stati contrassegnati dall'emergenza sanitaria da COVID-19, evento di assoluta straordinarietà, che ha avuto inevitabili ripercussioni sulla gestione.

Al fine di far fronte all'emergenza sanitaria, gli enti locali hanno beneficiato di maggiori trasferimenti di parte corrente volti principalmente a garantire l'erogazione dei servizi a favore della collettività, salvaguardando gli enti dalle potenziali perdite di entrata che avrebbero compromesso la propria capacità di spesa e quindi di svolgere le proprie funzioni fondamentali. Tali trasferimenti hanno avuto altresì la finalità di sostenere sia il tessuto economico locale sia le famiglie.

Il sistema dei trasferimenti di cui gli enti locali hanno beneficiato per fronteggiare l'emergenza pandemica può essere così sintetizzato:

- Fondo funzioni fondamentali, istituito con il D.L. n. 34 del 2020 (c.d. rilancio) destinato ad assicurare agli enti locali le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali anche in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza sanitaria;
- Ristori specifici di entrata volti a compensare perdite di particolari voci di entrata;
- Ristori specifici di spesa volti a dare copertura a nuove esigenze di spesa derivanti alla situazione pandemica;

Alla data del 31.12.2022, le risorse trasferite per l'emergenza sanitaria da COVID-19 non utilizzate, costituenti una quota vincolata del risultato di amministrazione 2022, risultavano le seguenti:

Fondo funzioni fondamentali art. 106, DL 34/2020+art. 39, DL 34/2020	756.250,02
Fondo funzioni fondamentali - Perdita figurativa TARI 2020	924,30
Allegato A2 - Vincoli derivanti dalla legge	757.174,32
RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022	Importo
I) Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	1.557,92
P) Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	110.475,27
Q) Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	782,08
Allegato A2 - Vincoli derivanti da trasferimenti	112.815,27

Con il decreto dell'8 febbraio 2024 il Ministero dell'interno, di concerto del ministero dell'economia e delle finanze, ha provveduto alla definizione dei criteri e delle modalità per la verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese connesse all'emergenza COVID-19, ai sensi dell'articolo 106, comma 1, quarto periodo, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, come, da ultimo, modificato dall'articolo 1, comma 506, della legge 30 dicembre 2023, n. 213. (G.U. Serie Generale n. 58 del 9 marzo 2024), stabilendo in particolare che:

- a) i comuni, le province e le città metropolitane che al termine della verifica finale risultavano con un eccedenza di risorse, di cui alla colonna "Surplus finale" della Tabella di cui agli Allegati C e D, sono tenuti alla restituzione delle stesse che saranno acquisite all'entrata del bilancio dello Stato in quote costanti in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, mediante trattenuta effettuata dal Ministero dell'interno a valere sulle somme spettanti a titolo di fondo di solidarietà comunale di cui all'articolo 1, comma 380, della legge 24 dicembre 2012, n. 228, per i comuni, e sulle spettanze a titolo di fondo unico distinto per le province e le città metropolitane di cui all'articolo 1, comma 783, della legge 30 dicembre 2020, n. 178.(...)
- b) i comuni, le unioni di comuni e comunità montane, le province e città metropolitane che risultavano con risorse da ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022 dovranno provvedere alla loro restituzione. Restituzione che per i comuni, le province e le città metropolitane avverrà in quote costanti in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027 mediante trattenuta effettuata dal Ministero dell'interno a valere sulle somme spettanti a titolo di fondo di solidarietà comunale;

Considerato che l'ente, così come da allegati C ed E del su citato decreto, è risultato con un surplus finale pari a zero e con risorse da ristori specifici non utilizzati al 31 dicembre 2022 pari a € 112.817,00, si è provveduto sia ad adeguare le quote vincolate del risultato di risultato di amministrazione alle risultanze delle Tabelle di cui agli Allegati C ed E e a svincolare le risorse di cui all'art.112 del del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 non utilizzate e vincolate nel risultato di amministrazione 2022 pari a € 757.174,32, che sono così confluite nella lettera e) del risultato di amministrazione (parte disponibile).

Sezione 2 – LA GESTIONE DI COMPETENZA

2.1 – Il risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza 2023 rileva un *avanzo* così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

		2023
Accertamenti di competenza	+	41.533.964,70
Impegni di competenza	-	34.210.996,09
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	7.610.050,47
Impegni confluiti nel FPV	-	9.595.583,98
Saldo gestione di competenza	=	5.337.435,10
Disavanzo di amministrazione applicato	-	
Avanzo di amministrazione applicato	+	8.447.867,79
Saldo gestione di competenza considerando l'avanzo applicato	=	13.785.302,89

2.2 - Verifica degli equilibri di bilancio.

Il quadro normativo

L'art. 1, cc. 819, 820 e 824, L. n. 145/2018, nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, prevede che le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili).

Tali enti territoriali, ai fini della tutela economica della Repubblica, concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della legge di bilancio 2019, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.

Ciò premesso, appare utile evidenziare le principali innovazioni introdotte, a decorrere dal 2019, anche per i comuni dalla legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019):

- il ricorso all'equilibrio di bilancio di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118: i richiamati enti territoriali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, previsto dall'allegato 10 del citato decreto legislativo n. 118 del 2011 (comma 821);
- il superamento delle norme sul pareggio di bilancio di cui ai commi 465 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016 (comma 823);
- la cessazione degli obblighi di monitoraggio e di certificazione di cui ai commi 469 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016 (comma 823);
- la cessazione della disciplina in materia di intese regionali e patti di solidarietà e dei loro effetti, anche pregressi, nonché dell'applicazione dei commi da 787 a 790 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2017, n. 205, sulla chiusura delle contabilità speciali (comma 823). A decorrere dall'anno 2019, infatti, cessano di avere applicazione una serie di disposizioni in materia di utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del debito attraverso il ricorso agli spazi finanziari assegnati agli enti territoriali.

Poiché, a decorrere dall'anno 2019, cessano di avere applicazione gli adempimenti relativi al monitoraggio e alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, per la cui trasmissione è stato finora utilizzato il sistema web appositamente previsto all'indirizzo <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, la verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno sarà effettuata attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE) introdotto dall'articolo 28 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, come disciplinato dall'articolo 14 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, mentre il controllo successivo verrà operato attraverso le informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni pubbliche), istituita presso il Ministero dell'economia e delle finanze dall'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

Ciò premesso, si rammenta che il comma 902 dell'articolo 1 della legge n. 145 del 2018, al fine di semplificare alcuni adempimenti contabili in capo ai comuni, previsti dall'articolo 161 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico degli enti locali) stabilisce che, a decorrere dal bilancio di previsione 2019, l'invio dei bilanci di previsione e dei rendiconti alla richiamata BDAP, sostituisce la trasmissione delle certificazioni sui principali dati del bilancio di previsione e del rendiconto della gestione al Ministero dell'interno.

Il comma 903, inoltre, modificando il citato articolo 161 del TUEL, prevede che, a decorrere dal 1° novembre 2019, il Ministero dell'interno - nel caso in cui vi sia la necessità di avere ulteriori dati finanziari, non già presenti in BDAP - possa richiedere specifiche certificazioni le cui modalità concernenti la struttura e la redazione nonché i termini per la loro trasmissione sono stabiliti, previo parere di ANCI e UPI, con decreto dello stesso Ministero.

I dati delle certificazioni così ottenuti sono resi noti sul sito internet del Dipartimento per gli affari interni e territoriali del Ministero dell'interno e vengono resi disponibili per l'inserimento alla BDAP.

Il medesimo comma 903 introduce, poi, una sanzione nel caso in cui i comuni, le province e le città metropolitane, non trasmettano, decorsi 30 giorni dal termine previsto, tra gli altri, per l'approvazione del rendiconto i relativi dati alla BDAP, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato.

In tale ipotesi, infatti, è prevista la sospensione dei pagamenti delle risorse finanziarie a qualsiasi titolo dovute dal Ministero dell'interno – Dipartimento per gli affari interni e territoriali, ivi incluse quelle a valere sul fondo di solidarietà comunale.

Il comma 904, infine, nel modificare l'articolo 9, comma 1-quinquies, del decreto legge 24 giugno 2016, n. 113, chiarisce che la sanzione del divieto di assunzioni di personale a qualsiasi titolo prevista a carico degli enti territoriali dal medesimo comma 1-quinquies nel caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato si applica anche nel caso di mancato invio, entro 30 giorni dal termine previsto per l'approvazione, dei relativi dati alla BDAP, compresi i dati del piano dei conti integrati, fino a quando non abbiano adempiuto.

Equilibrio di parte corrente					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	Previsioni 2023	2023
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.135.796,80	483.890,89	454.934,64	1.321.380,77
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	30.776.802,78	29.150.547,41	25.219.470,30	31.319.246,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
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	(-)	23.233.661,33	24.237.650,28	25.828.096,57	25.320.695,94
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		458.483,74	-	-	160.027,87
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	483.890,89	1.321.380,77	38.308,37	1.271.833,02
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	(-)	-	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-	-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		8.195.047,36	4.075.407,25	-192.000,00	6.048.098,69
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	(+)	4.210.186,96	5.730.282,89	-	3.897.905,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	134.272,86	240.000,00	200.000,00	98.586,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.992,95	32.991,18	8000	107.576,57
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)		12.531.514,23	10.012.698,96	0,00	9.937.014,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.757.049,08	1.488.799,85	-	2.607.685,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.317.630,06	4.449.723,54	-	2.481.824,96
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	3.456.835,09	4.074.175,57	0,00	4.847.503,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.855.756,50	-1937497,46	-	-4.049.526,30
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.601.078,59	6.011.673,03	0,00	8.897.029,96

Equilibrio di parte capitale					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	Previsioni 2023	2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.136.847,10	3.181.930,90	-	4.549.961,86
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.298.036,86	6.038.794,70	-	6.288.669,70
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.582.691,49	3.641.886,35	1.770.918,96	6.562.629,09
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	(-)	134.272,86	240.000,00	200.000,00	98.586,16
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	(+)	7.992,95	32.991,18	8.000,00	107.576,57
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.584.829,64	3.073.914,01	1.578.918,96	5.236.211,42
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.038.794,70	6.288.669,70	-	8.323.750,96
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	6.000,00	-	-	2.000,00
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+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		1.261.671,20	3.293.019,42	0,00	3.848.288,68
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-	-	-	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	746.822,03	2.966.581,13	-	2.190.155,50
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		514.849,17	326.438,29	0,00	1.658.133,18
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-	-	-	800.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		514.849,17	326.438,29	0,00	858.133,18

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	Previsioni 2023	2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-	-
2S) 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	(-)	-	-	-	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		13.793.185,43	13.305.718,38	0,00	13.785.302,89
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.757.049,08	1.488.799,85	-	2.607.685,59
Risorse vincolate nel bilancio		4.064.452,09	7.416.304,68	-	4.671.980,46
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.971.684,26	4.400.613,85	0,00	6.505.636,84
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.855.756,50	-1.937.497,46	-	-3.249.526,30
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.115.927,76	6.338.111,31	0,00	9.755.163,14

2.3 - 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 €. **45.295.282,72**

Con atti di variazioni al bilancio è stata applicata complessivamente la somma di € 8.447.867,79 così distinte e articolate in parte capitale e parte corrente come di seguito indicato:

ATTI	ACCANTONATO	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
GC_2023/25 del 14/02/2023		53.530,91			53.530,91
DD_2023/391 del 16/02/2023		3.228.718,03			3.228.718,03
DD_2023/1170 del 15/05/2023		70.000,00			70.000,00
GC_2023/122 del 30/06/2023	467.890,69	1.078.709,21		1.750.262,08	3.296.861,98
CC_2023/42 del 14/09/2023		253.809,48	25.598,23	700.589,42	979.997,13
GC_2023/57 del 29/11/2023	5.958,40	680.300,38		132.500,96	818.759,74
TOTALE	473.849,09	5.365.068,01	25.598,23	2.583.352,46	8.447.867,79
AVANZO 2022 al 31.12.2022					45.295.282,72
Svincolo FCDE 2022 in sede di salvaguardia					0,00
TOTALE AVANZO 2022 RESIDUO					36.847.414,93

	ACCANTONATO	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
Parte corrente (CO)	473.849,09	2.633.093,60		790.963,24	3.897.905,93
Parte capitale (CA)		2.731.974,41	25.598,23	1.792.389,22	4.549.961,86
TOTALE	473.849,09	5.365.068,01	25.598,23	2.583.352,46	8.447.867,79

Distintamente per la parte corrente e per la parte in conto capitale, di seguito si fornisce il dettaglio delle destinazioni e degli effettivi utilizzi:

AVANZO ACCANTONATO

CO/CA	Descrizione	Quota applicata	Quota utilizzata	Economia*
CO	Riconoscimento DFB per il noleggio di mezzi e attrezzature della società Formula Ambiente S.p.A.	121.634,00	121.634,00	-
CO	Riconoscimento DFB pubblica illuminazione , conguagli e revisione prezzi quote 2014/2020	299.210,87	299.210,87	-
CO	Riconoscimento DFB ex art.194 D.LGS 267/2000 –Servizio Energia e Gestione integrata degli impianti termici ed elettrici e dei gruppi di pressurizzazione antincendio conguagli quote 2019/2021	43.127,82	43.127,82	-
CO	Riconoscimento DFB da Sentenza n. 9/2020 dei Sassari. Atto di precetto prot. 2023/25016.	3.918,00	3.918,00	-
CO	Rimborso franchigie relativa a sx 11/2022 e sx 14/222	1.000,00	1.000,00	-
CO	Transazione da sentenza legale per sinistro	4.958,40	4.958,40	-
TOTALI		473.849,09	473.849,09	-

*confluita nel nuovo risultato di amm.ne

AVANZO VINCOLATO DA LEGGE E PRINCIPI CONTABILI

CO/CA	Descrizione	Quota applicata	Quota utilizzata	Economia*
	Contributo di sbarco	242.389,00	170.500,00	71.889,00
CO	<i>Servizi Turistici Isola Asinara</i>		100.000,00	
CO	<i>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private Asinara</i>		40.000,00	
CA	<i>Sistema di prenotazione digitale completo di reportistica</i>		30.500,00	
	Codice della strada	141.110,44	87.035,90	54.074,54
CO	<i>previdenza complementare CDS</i>		75,83	
CO	<i>manutenzione segnaletica stradale</i>		14.370,07	
CO	<i>Noleggio Piattaforma per gestione Centrale Operativa comando</i>		38.430,00	
CA	<i>Ampliamento impianto videosorveglianza, telecamere lettura targhe</i>		34.160,00	
CO	Salario accessorio premiante	189.331,78	98.818,40	90.513,38
	Alloggi ERP	63.530,17	46.816,59	16.713,58
CO	<i>Manutenzione alloggi erp</i>		46.685,18	
CO	<i>Rimborso somme non dovute</i>		131,41	
CA	Permessi da costruire	20.000,00	11.044,03	8.955,97
	<i>Rimborso oneri di urbanizzazione alle imprese</i>		11.044,03	
	TOTALI	656.361,39	414.214,92	242.146,47

*confluita nel nuovo risultato di amm.ne

AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI

Nel 2023 è stato applicato avanzo vincolato da trasferimenti per complessivi € 4.708.706,62 di cui € 2.142.629,21 sulla parte corrente del bilancio ed € 2.566.077,41 sulla parte in conto capitale.

CO/CA	Descrizione	Quota applicata	Quota utilizzata	Economia*
CO	Leggi di settore	125.557,65	125.557,65	0,00
CO	L.162/98	242.555,32	242.555,32	0,00
CO	Prestazioni socio sanitarie di riabilitazione globale	996,60	996,60	0,00
CO	Reddito Inclusione Sociale	332.110,13	150.414,86	181.695,27
CO	prendere il volo	56.968,63	56.968,63	0,00
CO	Inclusione sociale e abitativa nomadi (RAS)	45.737,10	0,00	45.737,10
CO	Bonus nido 0-3 (RAS)	615,00	615,00	0,00
CO	Interventi per il supporto organizzativo del servizio di istruzione per gli studenti con disabilità del primo e secondo ciclo di istruzione a.s. 2022/2023 . (BANDO STUDIS) <i>Assistenza specialistica per l'integrazione scolastica di alunni con disabilità</i> <i>Contributi trasporto scolastico</i>	225.565,86	225.565,86 225.268,83 297,03	0,00
CO	Fondo nazionale per il Sistema integrato di educazione e di istruzione 0-6 anni <i>Formazione e coordinamento propedeutico all'attivazione del sistema integrato di educazione e d'istruzione 0-6</i>	70.000,00	24.799,40 24.799,40	45.200,60
CO	Progetti di inclusione socio-lavorativa di personale con disabilità (Includis)	2.363,00	2.249,36	113,64
CO	Azioni di sostegno al diritto allo studio – Borsa di studio regionale <i>istruzione primaria - RAS</i> <i>istruzione secondaria-RAS</i>	55.077,71	55.072,71 19.134,61 35.938,10	5,00
CO	Azioni di sostegno al diritto allo studio – Libri di testo regionale	195.408,46	51.399,09	144.009,37
CO	Fondo di sostegno per l'accesso alle abitazioni in locazione L. 431/98	339.658,94	339.658,94	0,00
CO	Trasferimenti per rilevazioni ISTAT <i>compensi rilevatori esterni</i>	9.290,20	9.290,20 9.290,20	0,00
CO	L.R. N. 12 DEL 30.06.2011 art.16, comma 6 <i>Verifiche attraversamenti PAI DGR/2</i> <i>Variante al P.A.I.: attività di integrazione e completamento studi di compatibilità idraulica e geologico-geotecnica e studio del reticolo idrografico</i>	35.480,06	35.480,06 24.400,00 11.080,06	
CO	L.R. n.22 del 12/12/2022 - art.4, c.7 - Norme per il sostegno e il rilancio dell'economia: <i>capitoli vari energia elettrica</i>	265.795,05	265.795,05 265.795,05	0,00
CO	Fondo speciale per l'eliminazione e il superamento delle barriere architettoniche negli edifici privati. L. 13/89 – L.R. 32/91 - contributi	347,68	347,68	0,00
CO	Programma Complementare al PON Governance e Ci 2014-2020_Concorso Coesione Sud <i>Contratto di lavoro a tempo pieno e determinato (salario + contributi+IRAP)</i>	29.128,37	29.128,37 29.128,37	0,00
CO	Programma regionale "Mi prendo cura" – Misura comunale complementare al programma "Ritornare a casa PLUS".	109.973,45	45.000,75	64.972,70
	TOTALE	2.142.629,21	1.660.895,53	481.733,68

*confluita nel nuovo risultato di amm.ne

CO/CA	Descrizione	Quota applicata	Quota utilizzata	Economia*
CA	PNRR-M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI-CUP I29J21000350001-SCUOLA S.RUIU PORTO TORRES IN VIA BRUNELLESCHI EFFICIENT. ENERG MEDIANTE COMPLETAMENTO SOSTITUZIONE INFISSI PIANO TERRA	40.824,69	863,55	39.961,14
CA	<i>PNRR-M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI-CUP I29J21000470001 SCUOLA S.RUIU IN VIA BRUNELLESCHI SOSTITUZIONE DI INFISSI AL PRIMO PIANO</i>	39.139,78	927,28	38.212,50
CA	<i>Parco Fluviale-Risagomatura alveo B1A1R-B1A2R-B1A3R (PIT-Rimodulazione progetto - RAS)</i>	492.306,12	492.306,12	0,00
CA	LR 12/13 PATRIMONIO BOSCHIVO ANN.TA 20	76.778,55	76.778,55	0,00
CA	<i>PNRR - M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI -CUP I22G20000050001- SCUOLA S.RUIU PORTO TORRES IN VIA BRUNELLESCHI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MEDIANTE SOSTITUZIONE DI INFISSI</i>	10.089,33	0,00	10.089,33
CA	<i>BENI IMMOBILI - Programma: Viabilità e infrastrutture stradali</i>	162.201,63	0,00	162.201,63
CA	<i>Risanamento conservativo finalizzato alla messa in sicurezza della scuola dell'infanzia G.Gabriel (Piano triennale di edilizia scolastica 2018-2020)</i>	4.929,69	0,00	4.929,69
CA	<i>Interventi di scavo, restauro e valorizzazione dell'area archeologiche Via Ponte Romano, 79</i>	93.126,32	0,00	93.126,32
CA	<i>Contributo agli investimenti da ministeri (l'art.1, comma 407, L.234/2021) - MNTZ Strade, marciapiedi e arredo urbano</i>	30.949,22	1.679,26	29.269,96
CA	PNRR-M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA,LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI. CUP I29J21016030007 SCUOLA S. RUIU PORTO TORRES VIA BRUNELLESCHI-COMPLETAMENTO DELLA SOSTITUZIONE DEGLI INFISSI AL PIANO PRIMO	40.600,43	1.109,10	39.491,33
CA	PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA, VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I29J21001650005 RIQUALIFICAZIONE DI 2 CAMPI DA CALCI IN VIALE DELLE VIGNE	7,04	0,00	7,04
CA	0PNRR M4C1 I 1.1 PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP I25E22000210006 REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO COMUNALE IN ZONA OMOGENEA C3	151.828,38	151.828,38	0,00
CA	PNRR M4C1 I1.3 PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE- CUP I29I22000180006 RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA DELLA SCUOLA ELEMENTARE PIGLIARU IN VIA MONTE ANGELLUO	55.000,00	55.000,00	0,00
CA	Legge Regionale 22 novembre 2021 n. 17 – tabella D – PROGRAMMA DI SPESA PER LA REALIZZAZIONE, MANUTENZIONE E AMPLIAMENTO CIMITERI. PONTE PIZZINNU.0	39.779,59	22.438,73	17.340,86
CA	Piano Urbanistico Comunale - Programma: Urbanistica e assetto del territorio0	14.936,86	12.752,00	2.184,86
CA	ASINARA – PROGETTO RACCOLTA DIFFERENZIATA	65.888,78	0,00	65.888,78
CA	Fondo investimenti Isole minori 2020-2022 <i>Sistema gestione integrata rifiuti isola Asinara Programma: Rifiuti Mezzi di trasporto stradali - Programma: Trasporto pubblico locale</i>	1.247.691,00	1.247.691,00 867.691,00 380.000,00	0,00
	TOTALE	2.566.077,41	2.063.373,97	502.703,44

*confluita nel nuovo risultato di amm.ne

AVANZO LIBERO

CO/ CA	Descrizione	Quota applicata	Quota utilizzata	Economia*
CO	Riconoscimento Debiti fuori bilancio a seguito di sentenza	39.560,00	33.009,13	6.550,87
CO	Integrazione riconoscimento DFB ex art.194 D.LGS 267/2000 – Contratto di partenariato Pubblico Privato in concessione del Servizio Energia e Gestione integrata degli impianti termici ed elettrici e dei gruppi di pressurizzazione antincendio conguagli quote 2019/2021	16.700,00	16.700,00	0,00
CO	Economie REIS inclusione sociale annualità 2022 - quota non vincolata	8.940,96	0,00	8.940,96
CO	Servizio di istruttoria di verifica degli studi di compatibilità idraulica, geologica e geotecnica nei procedimenti autorizzativi di competenza comunale	7.762,28	0,00	7.762,28
CO	Ideazione, progettazione, realizzazione, gestione e coordinamento di un progetto finalizzato a promuovere e attuare il Progetto PN Metro Plus e Città Medie Sud 2021-2027.	30.000,00	29.999,80	0,20
CO	Servizio di rimozione, trasporto e smaltimento/recupero dei rifiuti presenti nell'area dell'ex mattatoio	355.000,00	0,00	355.000,00
CO	Servizio di rimozione, trasporto e smaltimento/recupero dei rifiuti speciali pericolosi e non	180.000,00	42.834,00	137.166,00
CO	Interventi sostitutivi per la pulizia dei terreni privati incolti	15.000,00	5.917,00	9.083,00
CO	Ripristino area di proprietà del CIPS, data in concessione in comodato d'uso, per lo stoccaggio delle palme abbattute, infestate dal punteruolo rosso	20.000,00	0,00	20.000,00
CO	Incarichi professionali	68.000,00	45.371,71	22.628,29
CO	Trasloco Scuola media Anna Frank	26.840,00	26.840,00	0,00
CO	Manutenzione ordinaria e riparazioni fabbricati ad uso scolastico De Amicis e Brunelleschi	23.160,00	16436,87	6.723,13
CO	TOTALE	790.963,24	217.108,51	573.854,73

CO/ CA	Descrizione	Quota applicata	Quota utilizzata	Economia*
CA	Hardware - Programma: Statistica e sistemi informativi	53.000,00	53.000,00	-
CA	ACQ.BENI MOB/ATTREZ. - Programma: Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	20.000,00	19.995,80	4,20
CA	Verifiche attraversamenti PAI DGR/2 annualità 2016 - Programma: Urbanistica e assetto del territorio	15.127,14	15.127,14	-
CA	Impianto antifurto - Programma: Polizia locale e amministrativa	5.000,00	4.880,00	120,00
CA	Attrezzature n.a.c - Programma: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1.500,00	1.483,67	16,33
CA	ATTREZZATURE - programma: Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1.500,00	1.134,60	365,40
CA	Manutenzione straordinaria impianti sportivi - Programma: Sport e tempo libero	140.000,00	140.000,00	-
CA	PNRR-M5C2-I 2.1INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA, VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I21B21001150005-REALIZZAZIONE 2 IMPIANTI SPORTIVI POLIVALENTI VIA FALCONE BORSELLINO	7.000,00	6.998,70	1,30
CA	Messa in sicurezza Tomba fatiscante "De Villa" cimitero di Balai (AL) - Programma: Demanio e patrimonio	6.000,00	6.000,00	-
CA	PNRR M4C1 INV 3.3 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DI VIALE DELLE VIGNE -CUP I29J22000620006 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DI VIALE DELLE VIGNE	230.000,00	230.000,00	-
CA	PNRR-M4C1 INV. 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA-CUP I26F22000270001- SOSTITUZIONE EDILIZIA "DON ANTONIO SANNA"	780.000,00	779.997,10	2,90
CA	Lavori stazione marittima - Programma: Viabilità e infrastrutture stradali	58.762,08		58.762,08
CA	Fabbricati ad uso commerciale (HOSTEL BALAI - Opere a scomputo) - Programma: Demanio e patrimonio	80.000,00	77.475,82	2.524,18
CA	Attrezzature n.a.c. - Programma: Viabilità e infrastrutture stradali	40.000,00	9.471,35	30.528,65
CA	Piano particolareggiato centro matrice - Programma: Urbanistica e assetto del territorio	45.000,00	38.064,00	6.936,00
CA	Piano di valorizzazione delle terre civiche - Programma: Urbanistica e assetto del territorio (cofinanziamento)	10.000,00	8.754,72	1.245,28
CA	Ristrutturazione asilo nido A. Sabin riserva idrica - Programma: Istruzione prescolastica	8.000,00	4.839,76	3.160,24
CA	Messa in sicurezza autoparco - Programma: Demanio e patrimonio -	10.000,00	9.345,25	654,75
CA	RISTRUTT. EDIFICIO SCOLASTICO DE AMICIS, VIA AZUNI, SCUOLA PRIMARIA E DELL'INFANZIA - Programma: Istruzione non universitaria	6.000,00		6.000,00
CA	MNTZ STRAORDINARIA BORGONA "CASTELLACCIO" (Istruzione prescolastica e primaria) - Programma: Istruzione non universitaria	93.725,20	91.037,00	2.688,20
CA	MNTZ STRAORDINARIA DE AMICIS (Istruzione secondaria di primo grado) - Programma: Istruzione non universitaria	76.274,80	76.262,60	12,20
CA	Manutenzione straordinaria spiagge Lungomare e Balai - Programma: Difesa del suolo	15.000,00	6.685,60	8.314,40
CA	Digitalizzazioni archivio pratiche urbanistiche - Programma: Statistica e sistemi informativi	30.000,00	28.036,42	1.963,58
CA	Piano e Regolamento cartellonistica stradale e affissioni pubblicitarie - Programma demanio e patrimonio	20.000,00	20.000,00	-
CA	Mobili e arredi per ufficio - Programma: Urbanistica e assetto del territorio	5.000,00	4.889,76	110,24
CA	Messa in sicurezza Tomba fatiscante "De Villa" cimitero di Balai (AL) - Programma: Demanio e patrimonio	20.000,00	20.000,00	-
CA	Cartellonistica - Programma: Viabilità e infrastrutture stradali	3.500,00		3.500,00
CA	Censimento amianto negli edifici pubblici - Programma: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	12.000,00	5.124,00	6.876,00
CA	TOTALE	1.792.389,22	1.658.603,29	133.785,93

AVANZO DESTINATO

CO/CA	Descrizione	Quota applicata	Quota utilizzata	Economia*
CA	Fornitura arredi per il Servizio Politiche Sociali e Istruzione.	8.858,89	8.858,00	0,89
CA	Fornitura di una padella in acciaio per la "Sagra del pesce" + Fornitura tavoli, panche e gazebo per allestimenti (a copertura parziale della spesa totale)	1.739,34	1.737,63	1,71
CA	Manutenzione straordinaria degli impianti tecnologici – Servizio Politiche Sociali e Istruzione.	10.000,00	10.000,00	-
CA	Acquisto defibrillatori uffici comunali	5.000,00	4.999,46	0,54
TOTALI		25.598,23	25.595,09	3,14

*confluita nel nuovo risultato di amm.ne

Durante l'esercizio sono stati disposti i seguenti utilizzi del fondo di riserva:

Fondo	Atto	Tipo movimento		2023	2024	2026	
Fondo di riserva	Bilancio di previsione 2023/2025	Stanziamiento	+	77.370,00	74.040,00	73.560,00	
	G.C. n. 7 del 17/01/2023	prelievo	-	4.654,00			
	G.C. n. 30 del 22/02/2023		-	9.220,00	500,00	500,00	
	G.C. n. 38 del 07/03/2023		-	840,00			
	G.C. n. 107 del 12/06/2023		-	21.000,00			
	C.C. n. 58 del 29/11/2023	Integrazione stanziamento	+	10.000,00			
Totale al 31.12.2023				+	51.656,00	73.540,00	73.060,00

2.4 - Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

Rendiconto 2023						
Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie	11.811.810,29	13.320.788,18	12,78%	15.497.551,22	16,34%
Titolo II	Trasferimenti	11.082.211,46	13.467.761,66	21,53%	13.307.079,37	- 1,19%
Titolo III	Entrate extratributarie	2.325.448,55	3.009.211,07	29,40%	2.514.616,29	- 16,44%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/ capitale	1.770.918,96	34.283.925,82	1835,94%	6.562.629,09	- 80,86%
Titolo VI	Assunzioni di mutui e prestiti	0,00	0,00		0,00	
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00		0,00	
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.158.440,00	5.408.950,92	4,86%	3.652.088,73	- 32,48%
FPV di entrata		454.934,64	7.610.050,47			
Avanzo di amministrazione applicato			8.447.867,79			
Totale		32.603.763,90	85.548.555,91	162,39%	41.533.964,70	- 51,45%

Rendiconto 2023						
Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo I	Spese correnti	25.866.404,94	35.042.645,09	26,19%	25.320.695,94	- 27,74%
Impegni confluiti in FPV					1.271.833,02	
Titolo II	Spese in conto capitale	1.578.918,96	45.094.959,90	96,50%	5.236.211,42	- 88,39%
Impegni confluiti in FPV					8.323.750,96	
Titolo III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	2.000,00		2.000,00	0,00%
Titolo IV	Rimborso di prestiti	0,00	0,00			
Titolo V	Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00			
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	5.158.440,00	5.408.950,92	4,63%	3.652.088,73	- 32,48%
Totale		32.603.763,90	85.548.555,91	61,89%	34.210.996,09	-60,01%

La tabella sopra riportata evidenzia:

- in primo luogo, il grado di attendibilità e di definizione delle previsioni iniziali rispetto alle previsioni definitive risultanti dal bilancio assestato;
- in secondo luogo, il grado di realizzazione delle previsioni di bilancio, ovvero delle entrate accertate e spese impegnate alla fine dell'esercizio rispetto alle previsioni definitive. La variazione intervenuta, pari al -51,45% per gli accertamenti e -60,01% per gli impegni, mette in luce la capacità di portare a compimento gli obiettivi di gestione posti in fase di programmazione. Capacità che per poter essere migliorata, specie per la parte spesa in c/capitale, necessita di un monitoraggio costante durante la gestione.

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 2023 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Entrate non ricorrenti		
Tipologia	Accertamenti	Riscossioni
Rimborsi per consultazioni elettorali a carico di altre amministrazioni	2.458,08	2.458,08
Alienazione	132.341,15	132.341,15
Evasione tributaria	3.256.227,26	345.762,99
Finanz. Straord. RAS Art 25 bis LR 23/ 2005	441.200,00	441.200,00
di cui FCDE	1.138.147,56	
Sanatorie	34.030,06	34.030,06
Acquisizione standard	0,00	0,00
Sanzioni cds	424.165,07	208.816,08
di cui FCDE	240.609,71	
Totale entrate	4.290.421,62	1.164.608,36
FCDE	1.378.757,27	
Totale entrate nette	2.911.664,35	1.164.608,36

Spese non ricorrenti		
Tipologia	Impegni	Pagato
Consultazioni elettorali o referendarie	1.480,75	0,00
Spese legali per contenzioso dell'Ente	76.200,96	53.388,64
Spese per risarcimento danni	17.144,98	15.217,71
Spese minori	704.395,80	646.682,60
Totale spese	799.222,49	715.288,95

Sezione 3 – LE ENTRATE

3.1 – Quadro generale delle entrate accertate

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza delle entrate registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli:

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
Titolo I - Entrate tributarie	12.545.046,06	13.105.746,86	15.204.293,85	14.150.769,22	15.497.551,22
Titolo II - Trasferimenti correnti	10.339.057,62	13.578.556,33	11.217.858,62	12.431.398,12	13.307.079,37
Titolo III - Entrate extratributarie	1.893.553,84	3.763.847,70	4.354.650,31	2.568.380,07	2.514.616,29
ENTRATE CORRENTI	24.777.657,52	30.448.150,89	30.776.802,78	29.150.547,41	31.319.246,88
Titolo IV - Entrate in conto capitale	2.773.093,90	3.645.680,22	2.582.691,49	3.641.886,35	6.562.629,09
Titolo V - Riduzione attività finanz.	0				
Titolo VI - Accensione mutui	0,00				
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.773.093,90	3.645.680,22	2.582.691,49	3.641.886,35	6.562.629,09
Titolo VII - Anticipazioni di tesoreria	0,00				
Titolo IX - Servizi conto terzi	3.338.443,72	3.132.931,59	3.904.313,24	3.500.239,96	3.652.088,73
Totale entrate	30.889.195,14	37.226.762,70	37.263.807,51	36.292.673,72	41.533.964,70

Relativamente alle entrate correnti, riconducendo le entrate tributarie e le entrate extra-tributarie all'unico comune denominatore delle entrate proprie, da contrapporre alle entrate derivate, si ottiene la seguente tabella, ancora più significativa del percorso progressivo intrapreso dal legislatore verso il federalismo fiscale e l'autonomia finanziaria dei comuni:

Autonomia finanziaria

	2019	%	2020	%	2021	%	2022	%	2023	%
ENTRATE PROPRIE (Titolo I+III)	14.438.599,90	58%	16.869.594,56	55%	19.558.944,16	64%	16.719.149,29	57%	18.012.167,51	58%
ENTRATE DERIVATE (Titolo II)	10.339.057,62	42%	13.578.556,33	45%	11.217.858,62	36%	12.431.398,12	43%	13.307.079,37	42%
ENTRATE CORRENTI	24.777.657,52	100,00%	30.448.150,89	100,00%	30.776.802,78	100,00%	29.150.547,41	100,00%	31.319.246,88	100,00%

A tale proposito si rileva che i valori evidenziati non hanno subito significativi cambiamenti rispetto all'esercizio precedente.

3.2 - Le entrate tributarie

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Var % Prev. Def./Acc
Imposte, tasse e proventi assimilati				
Imposta Municipale Propria (IMU)	2.982.000,00	3.030.000,00	3.153.990,60	4,09%
ICI/IMU recupero evasione	147.047,00	861.571,37	2.454.041,34	184,83%
Addizionale ENEL				0,00%
Addizionale IRPEF	1.245.000,00	1.245.000,00	1.332.079,54	6,99%
Imposta sulla pubblicità	-	-	-	0,00%
Contributo di sbarco	180.000,00	180.000,00	186.388,00	3,55%
Imposta di scopo				0,00%
TARI	4.527.392,82	4.580.136,10	4.580.328,24	0,00%
TARSU/TARI recupero evasione	-	435.108,62	802.185,92	84,36%
Altri tributi				0,00%
Totale imposte, tasse e prov. assimil.	9.081.439,82	10.331.816,09	12.509.013,64	21,07%
Fondi perequativi				
Fondo di solidarietà comunale	2.730.370,47	2.988.972,09	2.988.537,58	-0,01%
Totale fondi perequativi	2.730.370,47	2.988.972,09	2.988.537,58	-0,01%
Totale entrate Titolo I	11.811.810,29	13.320.788,18	15.497.551,22	16,34%

In particolare, tra i maggiori scostamenti delle entrate accertate rispetto alle previsioni si segnala:

In aumento:

si registrano maggiori accertamenti per € 1.716.460,57 a titolo di Imposta Municipale Propria di cui € 1.592.470,00 relativi a recupero evasione;

si registrano maggiori accertamenti per € 367.005,75 a titolo di tassa smaltimento rifiuti e relativi a recupero evasione.

Entrate per recupero evasione tributaria

	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	Somma a residuo	FCDE accantonato a competenza 2023
Recupero evasione ICI/IMU	2.454.041,34	168.771,79	6,88%	2.285.269,55	672.133,16
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	801.604,47	176.409,75	22,01%	625.194,72	466.014,40
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		
TOTALE	3.255.645,81	345.181,54	10,60%	2.910.464,27	1.138.147,56

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	18.303.218,25	
Residui riscossi nel 2023	590.832,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.357.506,42	
Residui al 31/12/2023	14.354.879,15	78,43%
Residui della competenza	2.910.464,27	
Residui totali	17.265.343,42	
FCDE al 31/12/2023	16.608.267,76	96,19%

IMU

Il gettito 2023 è stato pari a €. 5.608.000,34 di cui:

- IMU ordinaria per € 3.153.990,60 in aumento rispetto al gettito 2022;
- IMU recupero evasione per € 2.454.009,74, in aumento rispetto agli accertamenti 2022.

Di seguito si riporta il riepilogo delle aliquote IMU che hanno generato il gettito:

Fattispecie	Aliquota 2023
Abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 Assimilazione all'abitazione principale dell'unità immobiliare posseduta da anziani o disabili di cui all'art. 1, comma 741, lett. c), n. 6), della legge n. 160 del 2019: SI	0,05%
Fabbricati rurali ad uso strumentale	0,00%
Fabbricati appartenenti al gruppo catastale D	0,96%
Terreni agricoli	0,76%
Aree fabbricabili	0,76%
Altri fabbricati (fabbricati diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D)	0,96%

Altri fabbricati (fabbricati diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D)	Abitazione a disposizione - Abitazioni non locate e non concesse in comodato	1,06%
Altri fabbricati (fabbricati diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D)	Abitazione locata o in comodato - Tipo contratto: Locazione ai sensi dell'art. 2, comma 3, della Legge n.431/1998 e s.m.i.	0,76%

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	16.657.422,37	
Residui riscossi nel 2023	482.911,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.927.602,22	
Residui al 31/12/2023	13.246.908,90	79,53%
Residui della competenza	2.285.269,55	
Residui totali	15.532.178,45	
FCDE al 31/12/2023	15.003.935,54	96,60%

TASI

Il Tributo per i servizi indivisibili, TASI, è stato abrogato dalla Legge di bilancio 2020 (L. n. 160/2019).

Il gettito 2023 è stato pari a €. 36,10 e deriva integralmente dal recupero di evasione.

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	43.551,64	
Residui riscossi nel 2023	1.413,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.350,83	
Residui al 31/12/2023	37.787,64	86,77%
Residui della competenza		
Residui totali	37.787,64	
FCDE al 31/12/2023	33.441,38	88,50%

TARSU-TIA-TARI

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	9.633.350,91	
Residui riscossi nel 2023	1.000.358,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.583.839,39	
Residui al 31/12/2023	7.049.152,70	73,17%
Residui della competenza	2.294.911,50	
Residui totali	9.344.064,20	
FCDE al 31/12/2023	8.671.157,29	92,80%

Analizzando il *trend* storico della pressione tributaria si ottiene il seguente risultato:

		2018	2019	2020	2021	2022	2023
Autonomia impositiva	Titolo I / Titoli I-II-III	53,76%	50,63%	43,04%	49,40%	48,54%	49,48%
Pressione tributaria	Titolo I / Popolazione	€ 664,31	€ 568,55	€ 592,32	€ 689,07	€ 665,32	€ 735,56

3.3 - I trasferimenti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

Entrate	2020	2021	2022	2023			
	Totale Accertamenti	Totale Accertamenti	Totale Accertamenti	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale Accertamenti	Var. % Prev.Def./ Acc
Trasferimenti correnti da Amm.Pubbliche	13.578.556,33	11.217.858,62	12.431.398,12	11.082.211,46	13.382.761,66	13.227.079,37	-1,18%
di cui da Amministrazioni centrali	2.688.500,16	1.750.900,64	1.624.978,62	1.587.260,72	2.337.433,62	1.708.792,67	-36,79%
di cui da Amministrazioni locali	10.890.056,17	9.466.957,98	10.806.419,50	9.494.950,74	11.045.328,04	11.518.286,70	4,11%
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00			0,00	
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00			0,00	
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	85.000,00	80.000,00	
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo	0,00	0,00	0,00			0,00	
Totale trasferimenti	13.578.556,33	11.217.858,62	12.431.398,12	11.082.211,46	13.467.761,66	13.307.079,37	-21,04%

Tra i maggiori trasferimenti registrati rispetto alle previsioni iniziali si segnala:

- l’assegnazione ministeriale del contributo di € 91.780,10 per le spese di energia elettrica;
- l’ulteriore assegnazione della RAS dell’importo di € 830.209,56 a titolo di Fondo Unico;
- il finanziamento straordinario della RAS, ai sensi dell’art.25 bis della L.R. 23/2005 - D.G.R. 34/6 DEL 12.07.2017, per l’inserimento dei minori in struttura anno 2023 per € 441.200,00;
- il trasferimento RAS per gli interventi di supporto organizzativo del servizio di istruzione (primo e secondo ciclo di istruzione) e di assistenza socio-sanitaria (tutti i gradi di istruzione) rivolti agli studenti con disabilità a.s. 2023/2024 (BANDO STUDIS) per € 279.993,86;
- il trasferimento RAS per la L.R. 5/2019 - Indennità regionale fibromialgia, anno 2023, pari a € 58.069,66;
- il Fondo di rotazione L.R. n. 1 del 21 febbraio 2023 - Legge di stabilità 2023. DGR 19/37 del 1.06.2023. destinata alla progettazione degli “Interventi di messa in sicurezza delle falesie nel tratto di costa ad est di Scoglio Ricco e nella chiesetta di Balai lontano” per € 100.000,00;
- i trasferimenti dei comune di Sassari in ambito Plus per la realizzazione delle linee di intervento: Reddito di cittadinanza (RDC) per € 101.614,93 e Piani di pubblica utilità (PUC) per € 85.497,74;
- il contributo economico attribuito all’ente dalla Fondazione di Sardegna di € 80.000,00 in virtù del Protocollo di Intesa avente tra le varie finalità la valorizzazione e sviluppo del territorio e consolidamento dei valori identitari;

3.4 - Le entrate extra-tributarie

La gestione relativa alle entrate extra-tributarie ha registrato il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc
Tip. 30100 - Vendita beni e servizi e proventi gestione beni				
Vendita di beni				
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	118.100,00	184.435,00	317.980,22	72,41%
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	712.849,99	786.070,85	837.829,84	6,58%
Totale Tip. 30100	830.949,99	970.505,85	1.155.810,06	19,09%
Tip. 30200 Proventi attività repressione e controllo illeciti				
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	511.159,12	710.460,21	728.452,82	2,53%
Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	65.000,00	65.970,00	54.791,15	- 16,95%
Totale Tip. 30200	576.159,12	776.430,21	783.243,97	0,88%
Tip. 30300 Interessi attivi				
Altri interessi attivi	16.075,00	51.053,68	226.945,37	344,52%
Totale Tip. 30300	16.075,00	51.053,68	226.945,37	344,52%
Tip. 30400 Altre entrate da redditi di capitale				
Totale Tip. 30400	-	-	-	
Tip. 30500 Rimborsi e altre entrate correnti				
Indennizzi di assicurazione	-	259,51	349,18	
Rimborsi in entrata	364.773,38	382.057,31	46.442,65	- 87,84%
Altre entrate correnti n.a.c.	537.491,06	828.904,51	301.825,06	- 63,59%
Totale Tip. 30500	902.264,44	1.211.221,33	348.616,89	- 71,22%
Totale entrate extratributarie	2.325.448,55	3.009.211,07	2.514.616,29	-16,44%

Da segnalare tra i proventi afferenti alla Vendita di beni e servizi e i proventi gestione dei beni gli introiti da:

- trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva che sono stati pari a € 60.036,95;
- canone unico patrimoniale € 367.498,52;
- diritti di istruttoria € 98.839,67.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.lgs. 285/92)

L'art. 208, D.lgs. n. 285/1992, stabilisce:

- al comma 1 che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni previste dal citato D. Lgs. sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni;
 - al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai Comuni è destinata:
 - a) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;
 - b) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;
 - c) ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza stradale.
 - al comma 5 che i Comuni (indipendentemente dalla popolazione ivi residente) determinano annualmente, in via previsionale, con delibera della Giunta, le quote da destinare alle già menzionate finalità, ferma restando la facoltà del Comune di destinare, in tutto o in parte, la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4;
 - al comma 5-bis che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera c del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato e a forme flessibili di lavoro, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187, all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale.
- Occorre attestare che i proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni ai sensi dell'art. 4, D.L. n. 121/2002 sono attribuiti, in misura pari al 50% ciascuno, all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'art. 39, D.P.R. n. 381/1974 e all'ente da cui dipende l'organo accertatore. La disposizione non si applica alle strade in concessione.

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021	2022	2023	Di cui art. 208 c.d.s.	Di cui art. 142 c.d.s
Accertamento	480.840,89	406.550,10	759.843,13	623.558,30	424.165,07	323.811,02	100.354,05
Riscossione	152.168,51	130.582,92	31.847,37	306.428,19	208.816,08	154.352,54	54.463,54
% di riscossione in c/comp.	31,65%	32,12%	4,19%	49,14%	49,23%		
FCDE al 31/12	886.212,12	1.285.778,82	1.853.652,37	1.524.827,74	1.689.576,42		

La parte vincolata ai sensi dell'art. 208 e 142 risulta destinata come segue:

ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	Accertato 2023	% di dest.	Importo vincolato	Impegnato + FPV 2023	economie	% FCDE a rendiconto	Valore FCDE	Risorse vincolate al netto del FCDE
3020212 – Proventi da multe e sanzioni per violazioni CDS ART.208 a carico delle famiglie	292.048,82	85,00%	248.241,50					
3020312 – Proventi da multe e sanzioni per violazioni CDS ART.208 a carico delle imprese	31.762,20	85,00%	26.997,87					
Totale accertamenti	323.811,02	85,00%	275.239,37					
<i>Quota destinata al 208-4-a</i>		24,80%	68.247,62	33.777,14	34.470,48	76,30%	26.300,98	8.169,50
<i>Quota destinata al 208-4-b</i>		39,72%	109.319,54	53.687,82	55.631,72	76,30%	42.447,00	13.184,72
<i>Quota destinata al 208-4-c</i>		35,49%	97.672,20	55.498,43	42.173,77	76,30%	32.178,59	9.995,18
			275.239,37	142.963,39	132.275,98	76,30%	100.926,57	31.349,41

ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	Accertato 2023	% di dest.	Importo vincolato	Impegnato + FPV 2023	economie	% FCDE a rendiconto	Valore FCDE	Risorse vincolate al netto del FCDE
3020213 – Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme CDS ART.142 a carico delle famiglie	83.129,10	100%	83.129,10					
3020313 – Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme CDS ART.142 a carico delle imprese	17.224,95	100%	17.224,95					
Totale accertamenti	100.354,05	100%	100.354,05					
<i>Quota vincolata a consuntivo destinata al 142-12ter-1</i>		2,31%	2.315,86	0,00	2.315,86	99,07%	2.294,33	21,54
<i>Quota destinata al 142-12ter-2</i>		97,69%	98.038,19	39.838,40	58.199,79	99,07%	57.658,53	541,26
		100%	100.354,05	39.838,40	60.515,65	99,07%	59.952,85	562,80

Nel corso del 2023 sono state applicate al bilancio le seguenti somme vincolate

APPLICAZIONE AVANZO	Importo	Impegnato + FPV 2023	economie	svincoli	economie su FPV
Art. 208 comma 4 Punto a)	14.370,07	14.370,07	0,00		
Art. 208 comma 4 Punto b)	35.000,00	34.160,00	840,00	1161,39	5.833,54
Art. 208 Comma 5-bis)	39.528,00	38.430,00	1.098,00		
Totale Applicato	88.898,07	86.960,07	1.938,00	1.161,39	5.833,54

APPLICAZIONE AVANZO	Importo	Impegnato + FPV 2023	economie	svincoli	economie su FPV
Art. 142 – 12 ter 1	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.952.354,31	100%%
Residui riscossi nel 2023	€ 99.360,05	5,09%
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.649,80	2,48%
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 50.099,40	
Residui al 31/12/2023	€ 1.804.544,66	92,43%
Residui della competenza	€ 215.348,99	
Residui totali	€ 2.019.893,65	103,46%
FCDE al 31.12.2023	€ 1.689.576,42	83,65%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Per quanto riguarda i proventi dei beni dell'ente, le entrate accertate nell'anno 2023 sono di € 252.151,81 e rispetto agli ultimi tre esercizi hanno avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022	2023
Accertamento	303.208,81	266.714,65	253.682,91	252.151,81
Riscossione	117.629,96	161.990,16	146.581,12	137.060,40
% di riscossione	38,80%	60,74%	57,78%	54,36%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali		
Residui attivi al 1/1/2023	1.088.815,46	
Residui riscossi nel 2023	303.462,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-24.084,40	
Residui al 31/12/2023	761.268,24	69,92%
Residui della competenza	115.091,41	
Residui totali	876.359,65	80,49%

3.5 - Le entrate in conto capitale

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

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev.Def./Acc.
Tributi in conto capitale	10.000,00	26.030,06	34.030,06	30,73%
Contributi agli investimenti	1.495.918,96	33.859.539,58	6.147.750,69	-81,84%
Altri trasferimenti in conto capitale			103.561,03	
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		133.356,18	133.356,18	0,00%
Altre entrate in conto capitale	265.000,00	265.000,00	143.931,13	-45,69%
Totale entrate in conto capitale	1.770.918,96	34.283.925,82	6.562.629,09	-80,86%

Dall'esame della tabella, emerge lo scostamento elevato tra le previsioni definitive e i relativi accertamenti in misura pari a -80,86%, con particolare riferimento ai contributi agli investimenti in misura pari a -81,84%.

Contributi per permessi di costruire

La legge n. 232/2016 (art. 1, comma 460) prevede, già dal 1° gennaio 2018, che le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinate esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento	€ 164.961,39	€ 290.561,47	€ 143.931,16
Riscossione	€ 141.590,71	€ 290.561,47	€ 143.931,16

Sezione 4 – LA GESTIONE DI CASSA

4.1 - Fondo di cassa

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

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo cassa al 01 gennaio	15.543.601,55	18.161.766,79	21.488.643,83	20.281.165,53	24.337.548,24
Fondo cassa al 31 dicembre	18.161.766,79	21.488.643,83	20.281.165,53	24.337.548,24	27.045.240,73

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

FONDO	VINCOLO	IMPORTO
Fondo	VINCOLI DIVERSI SU C/C E VINCOLI DIVERSI B.ITALIA	4.376.081,08
Fondo	201 LAVORI URG.ANTEMURALE PONENTE	43.282,66
Fondo	202 LAV.URG.COMPL.ESCAVO BAC.PORT.	170.578,79
	TOTALE	4.589.942,53

L'ente nel corso del 2023 *non ha* usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del D.L. n. 35/2013 e successive integrazioni e modificazioni.

Sezione 5 – LE SPESE

L'andamento delle spese nell'arco degli ultimi 5 anni mostra il seguente andamento:

Descrizione		2019	2020	2021	2022	2023
Titolo I	Spese correnti	21.374.515,07	22.748.152,78	23.233.661,33	24.237.650,28	25.320.695,94
	FPV	328.423,04	1.135.796,80	483.890,89	1.321.380,77	1.271.833,02
Titolo II	Spese in c/capitale	3.387.524,12	2.754.778,56	3.584.829,64	3.073.914,01	5.236.211,42
	FPV	4.037.498,27	4.298.036,86	6.038.794,70	6.288.669,70	8.323.750,96
Titolo III	Spese per incremento attività finanziarie			6.000,00		2.000,00
Titolo IV	Spese per rimborso prestiti					
Titolo V	Chiusura di anticipazione tesorerie					
Titolo VII	Spese per c/terzi e partite di giro	3.338.443,72	3.132.931,59	3.904.313,24	3.500.239,96	3.652.088,73
TOTALE		28.100.482,91	28.635.862,93	30.728.804,21	30.811.804,25	34.210.996,09
TOTALE FPV		4.365.921,31	5.433.833,66	6.522.685,59	7.610.050,47	9.595.583,98

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	2019	2020	2021	2022	2023	Variazione 2023/2022	
101	Redditi da lavoro dipendente	5.360.726,31	5.127.757,95	5.280.844,61	5.782.356,34	5.735.534,26	46.822,08
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	393.963,46	394.130,20	419.642,68	451.894,83	455.909,69	4.014,86
103	Acquisto di beni e servizi	10.805.540,47	12.208.133,75	13.019.868,33	12.796.512,06	14.254.534,59	1.458.022,53
104	Trasferimenti correnti	4.599.672,00	4.813.957,74	4.301.275,31	4.802.237,59	4.693.202,45	109.035,14
107	Interessi passivi						-
108	Altre spese per redditi da capitale						-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.496,84	6.732,86	74.235,88	289.309,71	22.613,89	266.695,82
110	Altre spese correnti	199.115,99	197.440,28	137.794,52	115.339,75	158.901,06	43.561,31
	TOTALE	21.374.515,07	22.748.152,78	23.233.661,33	24.237.650,28	25.320.695,94	1.083.045,66

La variazione in aumento della spesa del 2023 rispetto al 2022 è principalmente dovuta ad un incremento della spesa sostenuta per l'acquisto di servizi, come evidenzia la tabella che segue.

Natura della spesa	2022	2023	Delta 2023-2022
Acquisto di beni	140.328,39	122.597,21	-17.731,18
Acquisto di servizi	12.656.183,67	14.131.937,38	1.475.753,71
Totale macroaggregato 103	12.796.512,06	14.254.534,59	1.458.022,53

Le cause di scostamento sono molteplici come evidenziato nella tabella che segue:

Dettaglio Acquisto di servizi	2022	2023	Delta 2023-2022	NOTE
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	288.694,95	308.865,53	20.170,58	
Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	14.611,83	10.937,48	-3.674,35	
Aggi di riscossione	2.548,73	10.093,13	7.544,40	
Acquisto di servizi per formazione	27.694,00	28.617,00	923,00	
Utenze e canoni	822.293,63	736.225,12	-86.068,51	
Utilizzo di beni di terzi	163.527,56	333.399,16	169.871,60	
di cui <i>piani finanziari vari</i>	163.527,56	184.405,68	20.878,12	
<i>Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.</i>	0,00	148.993,48	148.993,48	Riconoscimento DBF noleggio mezzi per il servizio raccolta rifiuti
Leasing operativo	66.500,00	66.500,00	0,00	
Manutenzione ordinaria e riparazioni	1.843.812,65	1.800.619,60	-43.193,05	
Consulenze	44.724,52	95.865,96	51.141,44	
di cui <i>Esperti per commissioni, comitati e consigli carichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza</i>	0,00	9.900,00	9.900,00	
	44.724,52	85.965,76	41.241,24	
Prestazioni professionali e specialistiche	93.074,89	459.276,69	366.201,80	
di cui <i>Patrocinio legale</i>	2.066,25	76.200,00	74.133,75	
<i>Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.</i>	91.008,64	383.075,73	292.067,09	Progetti PNRR e Concorso di progettazione
Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	141.871,80	214.970,95	73.099,15	
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	258.374,68	277.236,96	18.862,28	
Contratti di servizio pubblico	6.288.493,52	6.662.780,33	374.286,81	
di cui <i>Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani</i>	607.047,48	656.465,92	49.418,44	
<i>servizio per la raccolta rifiuti + conferimento in discarica</i>	3.352.976,29	3.751.987,87	399.011,58	
<i>tti di servizio per la gestione del servizio idrico integrato</i>	145.354,41	0,00	-145.354,41	
<i>Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica</i>	887.622,25	966.913,23	79.290,98	
<i>piani finanziari vari</i>	1.295.493,09	1.287.413,31	-8.079,78	
Servizi amministrativi	51.191,69	36.021,48	-15.170,21	
Servizi finanziari	77.200,00	74.500,00	-2.700,00	
Servizi sanitari	7.705,00	8.905,00	1.200,00	
Servizi informatici e di telecomunicazioni	50.805,46	180.126,73	129.321,27	
di cui <i>te per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione</i>	23.611,38	67.381,40	43.770,02	Servizi di connettività
<i>Servizi per i sistemi e relativa manutenzione</i>	22.140,68	107.394,33	85.253,65	Progetti PNRR
<i>Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT</i>	5.053,00	5.351,00	298,00	
Altri servizi	2.413.058,76	2.826.996,26	413.937,50	
di cui <i>e 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</i>	321.021,05	436.912,52	115.891,47	
<i>Missione 07 - Turismo</i>	201.995,18	290.419,64	88.424,46	
<i>viluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	177.587,26	86.807,93	-90.779,33	
<i>Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	1.331.843,83	1.594.412,47	262.568,64	
<i>Missioni varie</i>	380.611,44	418.443,70	37.832,26	

Interessante è anche la tendenza storica dei seguenti indicatori:

- ❖ la **rigidità della spesa corrente**, che mette in evidenza quanta parte delle entrate correnti viene destinata al pagamento di spese rigide, cioè le spese destinate al pagamento del personale e delle quote di ammortamento dei mutui;
- ❖ la **velocità di gestione delle spese correnti**, che indica la capacità dell'ente di gestire in modo efficace e rapido le proprie spese.

Indicatori finanziari della spesa corrente

Indicatore		2019	2020	2021	2022	2023
Rigidità spesa corrente	Spese personale + quota amm.to mutui	21,33%	16,84%	17,16%	19,84%	18,31%
	Totale entrate tit I+II+III					
Velocità gest spesa corrente	Pagamenti Tit I competenza	84,01%	75,09%	80,83%	76,59%	80,49%
	Impegni Tit I competenza					

A tale proposito si osserva che:

- il miglioramento del grado di rigidità delle spese correnti è dovuto sia a una lieve riduzione delle spese di personale, che rispetto al 2022 ha registrato una variazione in diminuzione dello 0,81%, sia ad un miglioramento delle entrate di parte corrente che hanno registrato una variazione in aumento del 7,44%

	2022	2023	Var. % 2023/2022
spese personale	5.782.356,34	5.735.534,26	-0,81%
entrate I+II+III	29.150.547,41	31.319.246,88	7,44%
	19,84%	18,31%	

- il miglioramento della velocità di gestione della spesa corrente è dovuta principalmente ad un incremento dei pagamenti rispetto al 2022, si è pagato quindi di più.

	2022	2023	Var. % 2023-2022
pagamenti tit I	18.562.684,29	20.380.608,37	9,79%
Impegni Tit I	24.237.650,28	25.320.695,94	4,47%
	76,59%	80,49%	

Per quanto riguarda la spesa corrente dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive e impegni assunti:

MACROAGGREGATO		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	REI	Economie	Economie/Prev.Def.
101	Redditi da lavoro dipendente	6.178.930,72	6.415.591,47	5.735.534,26		680.057,21	10,60%
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	468.807,39	527.517,42	455.909,69		71.607,73	13,57%
103	Acquisto di beni e servizi	13.211.925,46	17.559.222,69	14.254.534,59	248.202,28	3.056.485,82	17,41%
104	Trasferimenti correnti	4.324.467,29	6.111.462,44	4.693.202,45		1.418.259,99	23,21%
107	Interessi passivi	-	-	-		-	-
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-		-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.000,00	207.056,68	22.613,89		184.442,79	89,08%
110	Altre spese correnti	1.667.274,08	4.221.794,39	158.901,06		4.062.893,33	96,24%
110	<i>di cui FPV</i>	38.308,37	1.271.833,02			1.271.833,02	
110	<i>di cui Miss. 20 accantonamenti</i>	1.441.529,71	2.659.341,59			2.659.341,59	
110	<i>Di cui Fondo rinnovi contrattuali</i>	64.106,00	103.602,00			103.602,00	
110	<i>Di cui altre spese correnti nac</i>	123.330,00	187.017,73	158.901,06		28.116,67	
	TOTALE	25.866.404,94	35.042.645,09	25.320.695,94	248.202,28	9.473.746,87	27,03%

Per quanto riguarda il macroaggregato 103 le principali voci che hanno concorso a determinare lo scostamento tra stanziato e impegnato sono le seguenti

VOCI	Previsioni definitive	Impegni	Economie	Impegni reimputati (REI)
Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale - Programma: Risorse umane	247.784,00	204.998,95	42.785,05	
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili (ERP) - Programma: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	112.284,76	72.291,11	39.993,65	
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Programma: Ufficio tecnico (RAS LR n.2022/3)	343.971,97	248.947,91	95.024,06	
PNRR-M1C1-I1.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE-CUP I21F22000370006-ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI-COMUNI (APRILE 2022)	280.932,00	0,00	280.932,00	97.112,00
PNRR-M1C1-I1.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE-CUP I21F22004550006-MISURA 1.4.3 – PAGO PA	43.704,00	0,00	43.704,00	
PNRR-M1C1-I1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI -COMUNI (LUGLIO 2022) -CUP I21C22001110006-ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	252.118,00	0,00	252.118,00	108.580,00
PNRR-M1C1-I1.3.1 DATI E INTEROPERABILITA-CUP I51F22007280006-PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI-COMUNI	30.515,00	0,00	30.515,00	30.390,20
Contratti di servizio per le mense scolastiche - Programma: Servizi ausiliari all'istruzione	449.050,20	400.620,93	48.429,27	
Contratti di servizio per la raccolta rifiuti (TARI)- Programma: Rifiuti	3.951.541,10	3.513.586,87	437.954,23	
Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti (TARI)- Programma: Rifiuti	311.526,16	238.401,00	73.125,16	
Altri servizi diversi n.a.c. - Programma: Rifiuti	543.249,52	42.260,00	500.989,52	
Contratti di servizio per la gestione del servizio idrico integrato nell'Isola dell'Asinara (contributo di sbarco)- Programma: Aree protette, parchi naturali	140.000,00	0,00	140.000,00	
Altri servizi diversi n.a.c. nicchie per contatori - Programma: Servizio idrico integrato	50.008,00	20.008,00	30.000,00	
Ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione segnaletica stradale (Art. 208 D.Lgs/1992) - Programma: Viabilità e infrastrutture stradali	84.915,83	33.777,14	51.138,69	
Altri servizi diversi n.a.c. (gestione piani di pubblica utilità PUC- PLUS)- Programma: Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	83.689,97	35.613,30	48.076,67	
Progetto inclusione sociale - Programma: Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale (prendere il volo)	161.471,81	52.964,77	108.507,04	
Altri servizi diversi n.a.c. (Fondo nazionale per il Sistema integrato di educazione e di istruzione 0-6 anni) - Programma: Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	97.429,00	12.228,40	85.200,60	
Altri servizi diversi n.a.c. (linee di intervento per beneficiari reddito di cittadinanza - PLUS) - Programma: Infanzia, minori e asili nido	235.746,99	111.429,79	124.317,20	
Altri servizi diversi n.a.c. - (SET Adulti - linee di intervento per beneficiari reddito di cittadinanza - PLUS) - Programma: Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	30.000,00	0,00	30.000,00	
TOTALE	7.449.938,31	4.987.128,17	2.462.810,14	236.082,20
Altre voci	10.109.284,38	9.267.406,42	841.877,96	12.120,08
TOTALE MAGROAGGREGATO 103 – acquisto di beni e servizi	17.559.222,69	14.254.534,59	3.304.688,10	248.202,28

5.1.1 - La spesa del personale

Il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 24 del 24.01.2011 e successivamente modificato e aggiornato, da ultimo con deliberazione di Giunta comunale n. 129 del 07.07.2021.

Il Piano triennale dei fabbisogni di personale per il triennio 2023 - 2025 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 24 del 14.02.2023 e successivamente integrato e modificato con i seguenti atti: deliberazione di Giunta comunale n. 53 del 31.03.2023, deliberazione di Giunta comunale n. 146 del 31.07.2023 e deliberazione di Giunta comunale n. 222 del 17.11.2023.

La dotazione organica del personale, approvata contestualmente al Piano triennale dei fabbisogni del personale come previsto dal D.lgs. n. 75/2017, è la seguente:

Dotazione organica del personale al 31/12/2023

Area	Posti in organico	Posti occupati	Posti vacanti
Operatori	6	6	0
Operatori esperti	28	27	1
Istruttori	65	62	3
Funzionari e elevate qualificazioni	41	39	2
Dirigenziale	2	2	0
	142	136	6

Andamento occupazionale

Nel corso dell'esercizio 2023 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio:

Personale di ruolo al 01/01/2023		
	<i>Dipendenti</i>	126
	<i>Dirigenti</i>	2
Totale		128
Assunzioni (+)		15
Cessazioni (-)	-	7
Personale di ruolo al 31/12/2023		136

I dipendenti in servizio al **31 dicembre 2023** risultano così suddivisi nelle diverse aree di attività/settori/servizi comunali:

	DIR	A.FU	A.IS	A.OE	A.OP	Totale
Ente	2					2
Area affari generali, legale e contenzioso, politiche sociali, sport, cultura, turismo, pubblica istruzione		11	13	11	1	36
Area ambiente, protezione civile, polizia locale		3	6	4	1	14
Area lavori pubblici, manutenzioni, urbanistica, edilizia privata, transizione ecologica		11	10	3	3	27
Area programmazione, bilancio, tributi, partecipazioni, sistemi informativi, innovazione		7	12	5	1	25
Area politiche del personale		1	5			6
Area di staff del Sindaco:		5	14	1		20
<i>di cui personale area vigilanza</i>		3	14	1		
<i>Segreteria generale, anticorruzione, trasparenza</i>		1	2	3		6
Totale personale al 31/12/2023	2	39	62	27	6	136
di cui:						
<i>in aspettativa non retribuita</i>		3				3
<i>in comando</i>	1					1
Totale personale in servizio effettivo	1	36	62	27	6	132

Sintesi al 31.12.2023	Tempo pieno	Part time	Totale
Area degli operatori	6		6
Area degli operatori esperti	26	1	27
Area degli istruttori	59	3	62
Area dei funzionari e delle elevate qualificazioni	35	4	39
Totale dipendenti	126	8	134
Dirigenti	2		2
Totale	128	8	136

Sul fronte della spesa, nel corso dell'esercizio 2023 risultano impegnate (esclusi gli impegni per contributi e IRAP per amministratori comunali) sul macroaggregato <<01>> e sul macroaggregato <<02>>, limitatamente ad IRAP, spese per il personale per un importo complessivo di € 6.529.687,52, comprensivo delle somme impegnate negli esercizi precedenti e reimputate nell'esercizio 2023:

Titolo - macroaggregato	impegnato 2023	impegni reipuntati esercizi successivi
1.01	6.104.607,00	409.631,83
1.02 (IRAP)	425.080,52	30.000,00
	6.529.687,52	439.631,83
n. dipendenti	136	
costo medio dipendente	48.012,41	

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dalla normativa vigente, si dà atto che questo ente ha verificato, ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, la possibilità di incrementare nel 2023 la spesa per assunzioni a tempo indeterminato e da tale verifica, si rileva che l'ente ha un rapporto spese di personale / entrate correnti nette inferiore alla soglia "virtuosa".

Il **limite di spesa per il personale** relativo all'anno 2023, rispetto alla media del triennio 2011/2013, è pari a **€ 5.632.707,49**.

	Media 2011/2013	2023
Spese macroaggregato 101	6.260.575,02	6.104.607,00
Spese macroaggregato 103	155.910,40	233.615,95
Irap macroaggregato 102	347.807,83	425.080,52
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		- 439.631,83
Totale spese di personale (A)	6.764.293,25	6.763.303,47
(-) Componenti escluse (B)	989.269,76	1.130.595,98
di cui adeguamenti contrattuali pregressi	754.195,77	950.932,41
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	5.775.023,49	5.632.707,49

L'aggregato "spesa del personale" è così suddiviso:

miss./ progr.	DESCRIZIONE MISSIONE - PROGRAMMA	A	B	A+B	incidenza %	C
		2023	reimputato da esercizi precedenti	TOTALE A		reimputato in esercizi successivi
01.01	Organi istituzionali	€ 231.323,33	€ 1.954,59	233.277,92	3,45%	€ 94,00
01.02	Segreteria generale	€ 307.521,84	€ 77,42	307.599,26	4,55%	€ -
01.03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	€ 571.596,50	€ 185,45	571.781,95	8,45%	€ 44,00
01.04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	€ 229.923,44	€ 165,54	230.088,98	3,40%	€ -
01.05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	€ 81.981,60	€ 289,37	82.270,97	1,22%	€ -
01.06	Ufficio tecnico	€ 695.981,27	€ 5.334,29	701.315,56	10,37%	€ 88,00
01.07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	€ 350.603,41	€ 2.908,88	353.512,29	5,23%	€ 4.609,03
01.08	Statistica e sistemi informativi	€ 106.040,57	€ 138,70	106.179,27	1,57%	€ -
01.10	Risorse umane	€ 1.331.318,25	€ 365.655,11	1.696.973,36	25,09%	€ 385.042,62
01.11	Altri servizi generali	€ 272.766,46	€ 84.253,25	357.019,71	5,28%	€ 43.845,18
03.01	Polizia locale e amministrativa	€ 921.306,76	€ 10.417,65	931.724,41	13,78%	€ 5.400,00
04.06	Servizi ausiliari all'istruzione	€ 32.030,97	€ -	32.030,97	0,47%	€ -

05.02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	€ 102.522,91	€ 283,76	102.806,67	1,52%	€ -
06.01	Sport e tempo libero	€ 32.210,88	€ 119,71	32.330,59	0,48%	€ -
08.01	Urbanistica e assetto del territorio	€ 128.431,50	€ 1.216,16	129.647,66	1,92%	€ -
09.02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	€ 173.851,01	€ 300,00	174.151,01	2,57%	€ -
09.03	Rifiuti	€ 79.845,50	€ 563,67	80.409,17	1,19%	€ 100,00
10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	€ 16.256,96	€ 146,00	16.402,96	0,24%	€ -
11.01	Sistema di protezione civile	€ 7.720,00	€ 2.584,12	10.304,12	0,15%	€ 409,00
12.07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	€ 473.203,49	€ 567,05	473.770,54	7,01%	€ -
12.09	Servizio necroscopico e cimiteriale	€ 33.904,50	€ 1.187,42	35.091,92	0,52%	€ -
13.07	Ulteriori spese in materia sanitaria	€ 31.644,21	€ -	31.644,21	0,47%	€ -
14.04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	€ 71.797,17	€ 1.172,80	72.969,97	1,08%	€ -
		6.283.782,53	479.520,94	6.763.303,47	100,00%	439.631,83

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo determinato previsti dall'art. 9, c. 28, D.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Spesa complessiva lavoro flessibile anno 2009				€ 1.864.156,10
Spesa lavoro flessibile anno 2023				
Art. 90 TUEL	Art. 110, co. 1 TUEL	Somministrazione lavoro	Tempo determinato	Totale 2023
71.933,02	289.787,23	221.030,65	115.354,25	698.105,15

5.1.2 – Rispetto dei limiti di legge di specifiche voci di spesa

Per effetto dell'art. 57, D.L. n. 124/2019, sono abrogate alcune delle norme che disponevano limiti rigorosi per talune tipologie di spesa corrente.

In particolare, le disposizioni di cui si prevede la disapplicazione sono le seguenti:

- art. 27, c. 1, D.L. n. 112/2008 (cd. "taglia-carta"), che imponeva alle PA una diminuzione della spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni;
- art. 6, D.L. n. 78/2010, che introduceva alcune norme di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, limitatamente ai seguenti commi:
 - comma 7, che prevede la riduzione della spesa annua per studi e incarichi di consulenza, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni;
 - comma 8, che prevede la riduzione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
 - comma 9, che prevede la riduzione delle spese per sponsorizzazioni;
 - comma 12, che prevede la riduzione delle spese per missioni;
 - comma 13 che prevede la riduzione delle spese per attività di formazione;
- art. 5, c. 2, D.L. n. 95/2012, che prevede la riduzione delle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.
- art. 24, D.L. n. 66/2014, che prevede specifici obblighi per la riduzione, anche attraverso il recesso contrattuale, delle spese per locazione e manutenzione di immobili.

5.1.3 - La spesa per incarichi di collaborazione

Il limite della spesa annua per gli incarichi di collaborazione (senza distinzione) è fissato nel bilancio di previsione finanziario. In sede di approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è stato fissato il limite di spesa degli incarichi, nella misura del 7% della spesa di personale risultante dal Conto annuale del personale annualità 2012 inviato alla Ragioneria Generale dello Stato, pari a € 6.585.576,00. Pertanto il limite di spesa per il conferimento degli incarichi esterni per il triennio **2023-2025** risulta pari a € 460.990,320, come risulta dal seguente calcolo:

Tipologia di spesa	LIMITI		
	base di calcolo (conto del personale 2012)	%	limite
Co.co.co	6.585.576,00	0,00%	0,00
Incarichi di studio, ricerca e consulenza	6.585.576,00	1,40%	92.198,06
Altre tipologie di incarichi professionali	6.585.576,00	5,60%	368.792,26
TOTALI	6.585.576,00	7,00%	460.990,32

Tenuto conto che dal computo della spesa per incarichi di collaborazione vengono **esclusi** i seguenti incarichi esterni:

- incarichi relativi alla progettazione delle OO.PP. allocati al titolo II della spesa e ricompresi nel programma triennale delle OO.PP. approvato dal Consiglio Comunale;

- incarichi assegnati per resa di servizi o adempimenti obbligatori per legge per i quali manca qualsiasi facoltà discrezionale dell'amministrazione in quanto trattasi di competenze attribuite dall'ordinamento all'amministrazione stessa.
- incarichi finanziati integralmente con risorse esterne la cui spesa non grava sul bilancio dell'Ente (*Deliberazione Corte dei Conti – Sezione Regionale per la Puglia n. 7 del 29 aprile 2008*).

La spesa effettivamente sostenuta nell'esercizio 2023 ammonta a €. 123.271,51 e rispetta i limiti di spesa come dimostra la tabella che segue:
inserirne tabella

	Tipologia di incarico	limite	2023	
			Impegnato	Risparmio
1	Co.co.co	72.441,34	0,00	72.441,34
	TOTALE A	72.441,34	0,00	72.441,34
2	Incarichi di studio, ricerca e consulenza	92.198,06	85.271,71	6.926,35
3	Altre tipologie di incarichi professionali	368.792,26	37.999,80	330.792,46
	TOTALE B	460.990,32	123.271,51	337.718,81
	TOTALE A+B	605.873,00	123.271,51	482.601,49

* comprensivo degli impegni 2023 reimputati al 2024

In relazione al D.L. n. 66/2014, che ha fissato il limite di spesa per co.co.co. in relazione all'ammontare della spesa di personale risultante dal conto annuale (4,5% in caso di spesa inferiore a 5 milioni di euro e 1,1% in caso di spesa superiore), si dà atto che i limiti sono stati rispettati;

Si dà atto che nel corso del 2023 non sono stati sostenuti spese per incarichi di consulenza in materia informatica.

5.2 - Le spese in conto capitale: gli investimenti

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive e impegni assunti:

Missioni	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale impegni	Economie	Var. % prev./imp.
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione		974.331,50	137.375,26	836.956,24	85,90%
02-Giustizia				-	
03-Ordine pubblico e sicurezza		21.306,80	15.186,56	6.120,24	28,72%
04-Istruzione e diritto allo studio		12.130.129,97	1.001.976,13	11.128.153,84	91,74%
05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali		143.420,00	43.382,83	100.037,17	69,75%
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero		6.549.742,88	1.162.152,68	5.387.590,20	82,26%
07-Turismo		45.369,65	32.559,65	12.810,00	28,23%
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	5.000,00	1.200.463,94	227.647,99	972.815,95	81,04%
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	1.433.418,96	10.162.197,13	1.164.430,74	8.997.766,39	88,54%
10-Trasporti e diritto alla mobilità	140.500,00	5.381.412,21	1.322.445,85	4.058.966,36	75,43%
11-Soccorso civile				-	
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		2.385.040,53	67.258,42	2.317.782,11	97,18%
13-Tutela della salute				-	
14-Sviluppo economico e competitività		25.010,00		25.010,00	
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale				-	
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca				-	
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche		6.076.535,29	61.795,31	6.014.739,98	98,98%
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali				-	
19-Relazioni internazionali	-			-	
20-Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	
50-Debito pubblico	-	-	-	-	
60-Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	
99-Servizi per conto terzi	-			-	
TOTALE	1.578.918,96	45.094.959,90	5.236.211,42	39.858.748,48	88,39%

5.2.1 - IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

La Commissione Europea ha lanciato nel luglio 2020 “Next Generation EU” (NGEU), un pacchetto di misure e stimoli economici per i Paesi membri, da 750 miliardi di euro, in risposta alla crisi pandemica ed economica generata dal COVID-19. Un programma di portata e ambizione inedite, che prevede investimenti e riforme per accelerare la transizione ecologica e digitale; migliorare la formazione delle lavoratrici e dei lavoratori; e conseguire una maggiore equità di genere, territoriale e generazionale.

La principale componente del programma NGEU è il Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (Recovery and Resilience Facility, RRF), ha una durata di sei anni, dal 2021 al 2026, e una dimensione totale di 672,5 miliardi di euro (312,5 sovvenzioni, i restanti 360 miliardi prestiti a tassi agevolati), dei 750 totali di NGEU.

Il RRF (Recovery and Resilience Facility), istituito con il regolamento (UE) 2021/241 del Parlamento europeo e del Consiglio del 12 febbraio 2021 enuncia le sei grandi aree di intervento (pilastri) sui quali i PNRR si dovranno focalizzare: transizione verde, trasformazione digitale, crescita intelligente e inclusiva, coesione sociale e territoriale, salute e resilienza economica, politiche per le nuove generazioni.

Al fine di accedere ai fondi di Next Generation EU (NGEU), ciascuno Stato membro deve predisporre un Piano nazionale per la ripresa e la resilienza (PNRR - *Recovery and Resilience Plan*) per definire un pacchetto coerente di riforme e investimenti per il periodo 2021-2026.

Il Piano italiano denominato Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) è stato presentato in via ufficiale dal Governo italiano il 30 aprile 2021 ed approvato con Decisione del Consiglio ECOFIN del 13 luglio (notificata all'Italia dal Segretariato generale del Consiglio con nota del 14 luglio 2021) è lo strumento che, grazie ai fondi del Next Generation Europe, renderà l'Italia più equa, sostenibile e inclusiva.

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza è stato elaborato in conformità con le indicazioni del Regolamento (UE) 2021/241, che all'art.3 ne definisce l'ambito di applicazione individuandone i pilastri: transizione verde; trasformazione digitale; crescita intelligente, sostenibile e inclusiva, coesione sociale e territoriale; salute e resilienza economica, sociale e istituzionale; politiche per la prossima generazione.

Il PNRR si articola rispettivamente in 6 missioni, 16 componenti, 197 misure che comprendono 134 investimenti e 63 riforme, coerenti con le priorità europee e funzionali a realizzare gli obiettivi economici e sociali definiti dal Governo italiano;

- che le 6 missioni sono rispettivamente:
 - Missione 1: digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura;
 - Missione 2: rivoluzione verde e transizione ecologica;
 - Missione 3: infrastrutture per una mobilità sostenibile;
 - Missione 4: istruzione e ricerca;
 - Missione 5: inclusione e coesione;
 - Missione 6: salute.

Al termine dell'esercizio 2023, la situazione degli impegni e degli accertamenti relativi al PNRR è la seguente:

Cap.	CUP	Descrizione	Acc imp anni progressi	Incassato pagato anni progressi	Stanziamen to 2023	Imp/Acc CP 1'A	Mand/Rev.CP	Importo attuale a residuo	Mand/Rev.RS	FPV 2024	REI 2024/competenza
E	4201004	PNRR-M2C4 12.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI-CUP I22G2000050001- SCUOLA S. RIJU PORTO TORRES IN VIA BRUNELLESCHI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MEDIANTE SOSTITUZIONE DI INFISSI	130.000,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00	0,00		
U	2040036	I22G2000050001	119.910,67	119.910,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
E	4201011	PNRR-M2C4 12.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI-CUP I29J21000350001- SCUOLA S. RIJU PORTO TORRES IN VIA BRUNELLESCHI EFFICIENT. ENERG MEDIANTE COMPLETAMENTO SOSTITUZIONE INFISSI PIANO TERRA	130.000,00		0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00		
U	2040040	I29J21000350001	89.175,31	89.175,31	0,00	863,55	863,55	0,00	0,00		
E	4201012	PNRR-M2C4 12.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI-CUP I29J21000470001- SCUOLA S. RIJU IN VIA BRUNELLESCHI SOSTITUZIONE DI INFISSI AL PRIMO PIANO	130.000,00				65.000,00	65.000,00	0,00		
U	2040041	I29J21000470001	87.485,16	87.485,16	39.139,78	927,28	927,28		0,00		
E	4201039	PNRR-M4C1 1.3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA CUP I27H18002720005 LAVORI DI RIPRISTINO CONDIZIONI DI AGIBILITA' E MESSA IN SICUREZZA BORGONA	117.000,00		468.000,00	4.089,91	0,00	4.089,91	117.000,00		463.820,09
U	2040045	I27H18002720005	31.720,00	31.720,00	499.720,00	47.530,48	46.609,85	920,63	0,00	41.839,43	463.606,39
U	2040045/2	I27H18002720005	0	0	6.564,14	6.564,14	6.333,98	230,16	0,00	139.685,86	
E	4201041	PNRR-M2C4 12.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI-CUP I29J21016030007- SCUOLA S. RIJU PORTO TORRES IN VIA BRUNELLESCHI- COMPLETAMENTO DELLA SOSTITUZIONE DEGLI INFISSI AL PIANO PRIMO	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U	2040046	I29J21016030007	82.027,44	9.287,87	47.972,56	8.481,23	8.481,23	0,00	72.759,57		
E	4201044	PNRR-M2C4 12.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI-CUP I26J18000040005- LAVORI DI RIPRISTINO AGIBILITA' MESSA IN SICUREZZA DELL' ISTITUTO SCOLASTICO BORGONA			675.000,00	496.230,76	309.544,86	186.685,90	0,00		178.769,24
U	2040047	I26J18000040005			675.000,00	496.230,76	496.230,76	0,00	0,00		178.769,24
E	4201046	PNRR-M5C2 2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA. VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I21B21001150005- REALIZZAZIONE 2 IMPIANTI SPORTIVI POLIVALENTI VIA FALCONE BORSELLINO	184.000,00	184.000,00	1.656.000,00	20.738,58	1.627,65	0,00	0,00		1.636.889,07
U	2060007	I21B21001150005	824,40	824,40	1.656.000,00	109.200,05	105.591,66	3.608,40	0,00	93.079,43	1.636.889,07
U	2060007/2	I21B21001150005			162.888,37	162.887,07	162.887,07	0,00	0,00	4.111,63	
E	4201047	PNRR-M5C2 1.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA. VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I23D21000330005- RIQUALIFIC E RECUPERO DEI LOCALI E TRIBUNE FINALIZZ. ALLA REALIZZAZ. DI UN CENTRO FITNESS IN PIAZZA CAGLIARI	74.500,00	74.500,00	670.500,00	8.037,77		8.037,77	0,00		662.462,23
U	2060008	I23D21000330005			670.500,00	43.628,67	43.628,67	0,00	0,00	38.907,10	662.462,23
U	2060008/2	I23D21000330005			53.294,96	53.294,96	53.294,96	0,00	0,00	1.705,44	
E	4201048	PNRR-M5C2 1.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA. VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I29J21001650005- RIQUALIFICAZIONE DI 2 CAMPI DA CALCIO IN VIALE DELLE VIGNE	209.000,00	209.000,00	1.881.000,00	326.096,27	1.627,65	324.468,62	0,00		1.556.531,38
U	2060009	I29J21001650005	1.627,25	824,40	1.881.007,04	392.388,01	22.907,52	369.480,49	803,25	139.445,02	1.556.531,38
U	2060009/2	I29J21001650005			76.376,87	76.376,87	42.984,85	33.382,02	0,00	33.623,13	
E	4201053	PNRR M4C1 1.1.1 PIANO PER ASILO NIDO E SCUOLE DELL' INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP I25E22000210006 REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO COMUNALE IN ZONA OMOGENEA C3	204.000,00	204.000,00	1.836.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1.809.827,88
U	2120013	I25E22000210006	52.171,62		1.854.894,50	45.066,62	45.066,62	491,61	51.680,01	132.933,88	1.809.827,88

Eserc.	Cap.	CUP	Descrizione	Acc imp anni progressi	Incassato pagato		Mand/Rev_CP	Importo attuale a residuo	Mand/Rev_RS	FPV 2024	REI 2024/competenza	
					anni progressi	Imp/Acc CP 1'A						
2023	E	4201066	PNRR-PN-C.13 Manutenzione straordinaria finalizzata al miglioramento statico, sismico, all'efficientamento energetico "Case dei pensionati" CUP I27H21007270002-FOI					76.056,34		0,00		
2023	U	2010097/6	PNRR-PN-C.13 Manutenzione straordinaria finalizzata al miglioramento statico, sismico, all'efficientamento energetico "Case dei pensionati" CUP I27H21007270002-FOI									
2023	E	4201039/6	PNRR-M4C1 I 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA CUP I27H18002720005					58.500,00	58.500,00	0,00		
2023	U	2040045/6	PNRR-M4C1 I 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA CUP I27H18002720005					92,06		0,00	58.407,94	
2023	E	4201048/6	PNRR-M5C2 I 2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA. VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I21B21001150005-REALIZZAZIONE 2 IMPIANTI SPORTIVI POLIVALENTI VIA FALCONE BORSELLINO-FOI						0,00	0,00	184.000,00	
2023	U	2060007/6	PNRR-M5C2 I 2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA. VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I21B21001150005-REALIZZAZIONE 2 IMPIANTI SPORTIVI POLIVALENTI VIA FALCONE BORSELLINO-FOI						0,00	0,00	184.000,00	
2023	E	4201047/6	PNRR-M5C2 I 2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA. VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I23D2100330005-RIQUALIFIC. E RECUPERO DEI LOCALI E TRIBUNE FINALIZZ. ALLA REALIZZAZ. DI UN CENTRO FITNESS IN P. CAGLIARI-FOI						0,00	0,00	158.533,88	
2023	U	2060008/6	PNRR-M5C2 I 2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA. VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I23D2100330005-RIQUALIFIC. E RECUPERO DEI LOCALI E TRIBUNE FINALIZZ. ALLA REALIZZAZ. DI UN CENTRO FITNESS IN P. CAGLIARI-FOI						0,00	0,00	158.533,88	
2023	E	4201048/6	PNRR-M5C2 I 2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA. VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I29J21001650005-RIQUALIFICAZIONE DI 2 CAMPI DA CALCIO IN VIALE DELLE VIGNE-FOI					33.940,47	33.940,47	0,00	175.059,53	
2023	U	2060009/6	PNRR-M5C2 I 2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA. VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I29J21001650005-RIQUALIFICAZIONE DI 2 CAMPI DA CALCIO IN VIALE DELLE VIGNE-FOI					33.940,47	433,68	33.506,79	0,00	175.059,53
2023	E	4201053/6	PNRR M4C1 I 1.1 PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP I25E22000210008 REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO COMUNALE IN ZONA OMOGENEA C3-FOI						0,00	0,00	576.000,00	
2023	U	2120013/6	PNRR M4C1 I 1.1 PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP I25E22000210008 REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO COMUNALE IN ZONA OMOGENEA C3-FOI								212.792,19	
2023	E	4201054/6	PNRR M4C1 I 1.1 PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE- CUP I29J22000180006 RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA DELLA SCUOLA ELEMENTARE PIGLIARU IN VIA MONTE ANGELO-FOI							0,00	55.000,00	
2023	U	2040052/6	PNRR M4C1 I 1.1 PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE- CUP I29J22000180006 RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA DELLA SCUOLA ELEMENTARE PIGLIARU IN VIA MONTE ANGELO-FOI								55.000,00	
2023	E	4201055/6	PNRR M4C1 INV. 3.3 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DI VIALE DELLE VIGNE CUP I29J22000620006 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DESSIDI VIALE DELLE VIGNE rd -FOI					72.845,30	72.845,30	0,00	0,00	
2023	U	2040059/6	PNRR M4C1 INV. 3.3 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DI VIALE DELLE VIGNE -CUP I29J22000620006 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DESSIDI-FOI					153,44	153,44		72.691,86	
2023	E	2010135	PNRR-M1C1 H1.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE-CUP I21F22000370006-ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI-COMUNI (APRILE 2022)							0,00	280.932,00	
2023	U	1301244	PNRR-M1C1 H1.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE-CUP I21F22000370006-ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI-COMUNI (APRILE 2022)								97.112,00	
2023	E	2010135/2	PNRR-M1C1 H1.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE-CUP I21F2200450006-MISURA 1.4.3-PAGO PA							0,00	43.704,00	
2023	U	1301244/2	PNRR-M1C1 H1.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE-CUP I21F2200450006-MISURA 1.4.3-PAGO PA									
2023	E	2010137	PNRR-M1C1 H1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - COMUNI (SETTEMBRE 2022)-CUP I21F22003980006					59.966,00		0,00		
2023	U	1301247	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - COMUNI (SETTEMBRE 2022) -CUP I21F22003980006					59.965,44		59.965,44		
2023	E	2010138	PNRR-M1C1 H1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - COMUNI (LUGLIO 2022)-CUP I21C22001110006- ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI							0,00	252.118,00	
2023	U	1301248	PNRR-M1C1 H1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - COMUNI (LUGLIO 2022) -CUP I21C22001110006- ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI								108.580,00	
2023	E	2010140	PNRR-M1C1 H1.3.1 DATI E INTEROPERABILITA-CUP I51F22007280006-PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI-COMUNI							0,00	30.515,00	
2023	U	1301250	PNRR-M1C1 H1.3.1 DATI E INTEROPERABILITA-CUP I51F22007280006-PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI-COMUNI								30.390,20	

Sezione 6 – I SERVIZI PUBBLICI

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale:

- con deliberazione n. 226 in data 9/12/2022 sono state approvate le tariffe e/o contribuzioni relative all'esercizio di riferimento e sono stati approvati i costi e individuata una percentuale di copertura media dei servizi pari al 62,87%.

A consuntivo la gestione di questi servizi ha registrato una copertura media del 59,29%, come si desume dal seguente prospetto:

SERVIZIO	Entrate accertate	Spese impegnate	Differenza	% di copertura delle spese con le entrate
Scuola civica di musica	55.721,26	81.985,14	26.263,88	67,97%
Mensa scolastica	400.620,63	400.620,93	0,30	100,00%
Strutture sportive	30.929,96	127.577,35	96.647,39	24,24%
Asilo nido	-	208.818,51	208.818,51	0,00%
Sale comunali	2.218,10	6.647,56	4.429,46	33,37%
TOTALE	489.489,95	825.649,49	336.159,54	59,29%

SERVIZIO	% di copertura dell'esercizio 2019	% di copertura dell'esercizio 2020	% di copertura dell'esercizio 2021	% di copertura dell'esercizio 2022
Scuola civica di musica	15,53%	17,91%	2,89%	5,65%
Trasporto scolastico	100,00%			
Mensa scolastica	92,99%	91,96%	0,00%	0,00%
Strutture sportive	83,82%	87,03%	85,40%	77,43%
Asilo nido		100,00%	100,00%	100,00%
Sale comunali		93,38%	96,54%	84,60%
MEDIA COMPLESSIVA	73,09%	78,06%	56,97%	53,54%

6.1 - Servizio scuola civica di musica

Tipo di gestione: affidamento esterno.

Confronto dati preventivi/consuntivi:

	Dati preventivi	Dati consuntivi	Differenza	% di incidenza
Entrate	54.900,00	55.721,26	821,26	98,53%
Spese	69.704,00	81.985,14	12.281,14	85,02%
Tasso di copertura	78,76%	67,97%	- 0,11	115,89%

Dimostrazione del tasso di copertura:

ENTRATE		
Risorsa	Descrizione	Importo
	Trasferimenti RAS	28.716,26
	Proventi da servizi	27.005,00
	TOTALE ENTRATE (A)	55.721,26

SPESE		
Intervento	Descrizione	Importo
	Prestazioni di servizi di cui	
	canone efficientamento energetico	8.822,00
	pulizia stabili	6.711,12
	servizi vari	66.452,02
	TOTALE SPESE (B)	81.985,14

DIFFERENZA (A-B)	- 26.263,88
RAPPORTO DI COPERTURA	-32,03%

6.2 – Mensa scolastica

Tipo di gestione: affidamento in concessione.

Confronto dati preventivi/consuntivi:

	Dati preventivi	Dati consuntivi	Differenza	% di incidenza
Entrate	599.250,00	400.620,93	- 198.629,07	149,58%
Spese	599.250,00	400.620,93	- 198.629,07	149,58%
Tasso di copertura	100,00%	100,00%	-	100,00%

Dimostrazione del tasso di copertura:

Risorsa	Descrizione	Importo
	Fondo unico RAS	353.616,71
	Trasferimenti correnti ministero (pasti insegnanti)	47.004,22
TOTALE ENTRATE (A)		400.620,93

SPESE		
Intervento	Descrizione	Importo
	Servizi dimensa e risotrazione	400.620,93
TOTALE SPESE (B)		400.620,93

DIFFERENZA (A-B)	-
RAPPORTO DI COPERTURA	0,00%

6.3 – Strutture sportive

Tipo di gestione: in economia.

Confronto dati preventivi/consuntivi:

	Dati preventivi	Dati consuntivi	Differenza	% di incidenza
Entrate	15.000,00	30.929,96	15.929,96	48,50%
Spese	126.662,02	127.577,53	915,51	99,28%
Tasso di copertura	11,84%	24,24%	0,12	48,85%

Dimostrazione del tasso di copertura:

ENTRATE		
Risorsa	Descrizione	Importo
	Proventi da utilizzo strutture sportive	30.929,96
TOTALE ENTRATE (A)		30.929,96

SPESE		
Intervento	Descrizione	Importo
	Personale	30.343,79
	Prestazioni di servizi (di cui)	
	Manutenzioni ordinarie (estintori)	415,00
	Canone efficientamento energetico	49.346,94
	Energia elettrica	45.485,00
	Imposte e tasse (IRAP)	1.986,80
TOTALE SPESE (B)		127.577,53

DIFFERENZA (A-B) - 96.647,57
RAPPORTO DI COPERTURA -75,76%

6.4 - Servizio asilo nido.

Tipo di gestione: affidamento in concessione.

Confronto dati preventivi/consuntivi:

	Dati preventivi	Dati consuntivi	Differenza	% di incidenza
Entrate	-	-	-	
Spese	232.330,00	208.818,51	- 23.511,49	111%
Tasso di copertura	0,00%	0,00%	-	

Dimostrazione del tasso di copertura:

ENTRATE		
Risorsa	Descrizione	Importo
TOTALE ENTRATE (A)		-

SPESE		
Intervento	Descrizione	Importo
	Prestazioni diservizi (corrispettivo gestione)	208.818,51
TOTALE SPESE (B)		208.818,51
DIFFERENZA (A-B)		- 208.818,51
RAPPORTO DI COPERTURA		-100%

Sezione 7 – LA GESTIONE DEI RESIDUI

L’elenco dei residui attivi e passivi alla data del **31 dicembre 2023** da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 82 in data 26.04.2024

La gestione dei residui si è chiusa con un disavanzo di € 4.373.631,99 così determinato:

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	7.436,30
Minori residui attivi riaccertati	-	5.327.538,54
Minori residui passivi riaccertati	+	946.470,25
Impegni confluìti nel FPV	-	0,00
Saldo gestione residui	=	-4.373.631,99

I residui al 1° gennaio dell’esercizio 2023 sono stati ripresi dal rendiconto dell’esercizio precedente (2022) e risultano così composti:

ENTRATE		SPESE	
Titolo	Importo	Titolo	Importo
I – Entrate tributarie	26.426.736,08	I – Spese correnti	6.883.278,46
II – Trasferimenti correnti	1.630.116,86		
III – Entrate extra-tributarie	3.823.502,11		
IV – Entrate in c/capitale	5.595.803,71	II – Spese in c/capitale	1.544.942,16
V – Entrate da riduzione di attività finanziaria	-	III – Spese per incremento di attività finanziarie	
VI – Accensione di mutui	-	IV – Rimborso di prestiti	
VII – Anticipazioni da tesoriere	-	V – Chiusura anticipazioni	
IX – Entrate per servizi c/terzi	896.549,37	VII – Spese per servizi c/terzi	1.376.702,56
TOTALE	38.372.708,13	TOTALE	9.804.923,18

con la seguente distinzione della provenienza:

Descrizione	ENTRATE	%	SPESE	%
Residui riportati dai residui	30.205.432,84	79%	2.356.299,43	24%
Residui riportati dalla competenza	8.167.275,29	21%	7.448.623,75	76%
TOTALE	38.372.708,13	100%	9.804.923,18	100%

Durante l’esercizio 2023:

- sono stati riscossi residui attivi per un importo pari a € 5.020.047,83 ;
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari a € 5.326.936,36.

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. 82 in data 26.04.2024, esecutiva.

Con tale deliberazione:

- nel bilancio dell'esercizio in cui era imputato l'impegno cancellato, si provvede a costituire (o a incrementare) il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
- nel primo esercizio del bilancio di previsione si incrementa il fondo pluriennale iscritto tra le entrate, per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese;
- nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

Le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del D.Lgs n. 118/2011 e in ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, hanno prodotto i seguenti elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2023

All.	Elenco	N. Residui	Importo totale	Importo da reimputare	di cui già reimputato con DD 2024/489
A	Residui attivi cancellati definitivamente	171	8.568.673,37		
B	Residui passivi cancellati definitivamente	475	3.015.287,42		
C.1	Residui attivi reimputati (REI)	58	26.609.945,77	14.024.518,60	12.585.427,17
C.2	Residui passivi reimputati – REI	127	26.238.758,97	13.653.331,80	12.585.427,17
C.3	Residui passivi reimputati – FPV	241	6.859.556,81	4.861.673,49	1.997.883,32
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	307	28.032.558,06		
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	174	10.968.413,94		
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	274	3.531.516,57		
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	691	6.660.026,35		

Complessivamente sono state reimputati impegni per complessivi € 33.098.315,78, di cui:

- € 26.238.758,97 finanziati con entrate correlate, a loro volta reimputati (REI);
- € 6.859.556,81 finanziate tramite il Fondo pluriennale vincolato .

In tale sede sono state altresì reimputate Entrate per complessivi €. 26.609.945,77, di cui:

- € 26.238.758,97 quali entrate correlate alle spese;
- € 371.186,80 quali entrate non correlate che influenzano negativamente il risultato di amministrazione dell'esercizio.

Queste ultimi sono relativi ai progetti finanziati a valere sui fondi Pnrr per la transizione al digitale, di seguito indicati, ai quali si applica il sistema Lump Sum: l'erogazione dei fondi avviene cioè per obiettivi (secondo il modello introdotto dal Fondo Innovazione) e non attraverso la rendicontazione della spesa.

Descrizione progetto	Importo
PNRR-M1C1-I1.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.3-PAGO PA	43.704,00
PNRR-M1C1-I1.3.1 DATI E INTEROPERABILITA PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI-COMUNI	124,80
PNRR-M1C1-I1.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI-COMUNI (APRILE 2022)	183.820,00
PNRR-M1C1-I1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - COMUNI (LUGLIO 2022) - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	143.538,00
Totale	371.186,80

	ENTRATE					
	I	II	III	IV	IX	Totale
Residui attivi conservati	25.605.914,96	2.745.862,56	3.756.058,99	6.273.271,08	619.864,41	39.000.972,00
di cui da gestione dei residui	20.346.169,36	482.665,42	3.282.305,97	3.387.645,46	533.771,85	28.032.558,06
di cui da gestione di competenza	5.259.745,60	2.263.197,14	473.753,02	2.885.625,62	86.092,56	10.968.413,94
Residui attivi definitivamente cancellati	4.727.572,01	170.599,68	67.935,24	3.072.420,11	530.146,33	8.568.673,37
di cui da gestione dei residui	4.579.333,14	24.150,78	43.817,78	416.280,56	204.124,48	5.267.706,74
di cui da gestione di competenza	148.238,87	146.448,90	24.117,46	2.656.139,55	326.021,85	3.300.966,63
Residui attivi reimputati - REI	0,00	619.389,08	0,00	25.990.556,69	0,00	26.609.945,77
di cui reimputati al 2024	0,00	619.389,08	0,00	24.121.379,18	0,00	24.740.768,26
di cui reimputati al 2025	0,00	-00	0,00	1.869.177,51	0,00	1.869.177,51

	SPESE				
	I	II	III	VII	Totale
Residui passivi conservati	7.296.425,63	1.859.373,10	2.000,00	1.033.744,19	10.191.542,92
di cui da gestione dei residui	2.356.338,06	607.319,39	0,00	567.859,12	3.531.516,57
di cui da gestione di competenza	4.940.087,57	1.252.053,71	2.000,00	465.885,07	6.660.026,35
Residui passivi cancellati definitivamente	1.254.403,54	1.330.744,13	0,00	430.139,75	3.015.287,42
di cui da gestione dei residui	709.771,04	38.951,31	0,00	197.747,90	946.470,25
di cui da gestione di competenza	544.632,50	1.291.792,82	0,00	232.391,85	2.068.817,17
Residui passivi reimputati - FPV	367.657,39	6.491.899,42	0,00	0,00	6.859.556,81
con anno di finanziamento <= 2022 (provenienti dalle gestioni ante 2023)	95.185,32	3.067.329,34	0,00	0,00	3.162.514,66
con anno di finanziamento = 2023 (proveniente dalla gestione di competenza)	272.472,07	3.424.570,08	0,00	0,00	3.697.042,15
Residui passivi reimputati - REI	248.202,28	25.990.556,69	0,00	0,00	26.238.758,97
di cui reimputati al 2024	248.202,28	24.121.379,18	0,00	0,00	24.369.581,46
di cui reimputati al 2025	0,00	1.869.177,51	0,00	0,00	1.869.177,51

Al termine dell'esercizio la situazione dei residui è la seguente:

RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui al 01/01/2023	Accertamenti 2023	Riscossioni	Minori residui attivi	Maggiori residui attivi	Totale residui al 31/12/2023
Titolo I	26.426.736,08	15.497.551,22	11.743.125,50	4.579.333,14	4.086,30	25.605.914,96
<i>provenienti dalla gestione dei residui</i>	26.426.736,08		1.505.319,88	4.579.333,14	4.086,30	20.346.169,36
<i>provenienti dalla gestione di competenza</i>		15.497.551,22	10.237.805,62	-	-	5.259.745,60
Titolo II	1.630.116,86	13.307.079,37	12.167.183,29	24.150,78	0,40	2.745.862,56
<i>provenienti dalla gestione dei residui</i>	1.630.116,86		1.123.301,06	24.150,78	0,40	482.665,42
<i>provenienti dalla gestione di competenza</i>		13.307.079,37	11.043.882,23			2.263.197,14
Titolo III	3.823.502,11	2.514.616,29	2.489.812,03	93.917,18	1.669,80	3.756.058,99
<i>provenienti dalla gestione dei residui</i>	3.823.502,11		448.948,76	93.917,18	1.669,80	3.282.305,97
<i>provenienti dalla gestione di competenza</i>		2.514.616,29	2.040.863,27			473.753,02
Gestione corrente	31.880.355,05	31.319.246,88	26.400.120,82	4.697.401,10	5.756,50	32.107.836,51
<i>provenienti dalla gestione dei residui</i>	31.880.355,05	-	3.077.569,70	4.697.401,10	5.756,50	24.111.140,75
<i>provenienti dalla gestione di competenza</i>	-	31.319.246,88	23.322.551,12	-	-	7.996.695,76
Titolo IV	5.595.803,71	6.562.629,09	5.468.911,16	416.280,56	30,00	6.273.271,08
<i>provenienti dalla gestione dei residui</i>	5.595.803,71		1.791.907,69	416.280,56	30,00	3.387.645,46
<i>provenienti dalla gestione di competenza</i>		6.562.629,09	3.677.003,47			2.885.625,62
Titolo V						-
Titolo VI						-
Titolo VII						-
Titolo IX	896.549,37	3.652.088,73	3.716.566,61	213.856,88	1.649,80	619.864,41
<i>provenienti dalla gestione dei residui</i>	896.549,37		150.570,44	213.856,88	1.649,80	533.771,85
<i>provenienti dalla gestione di competenza</i>		3.652.088,73	3.565.996,17			86.092,56
TOTALE	38.372.708,13	41.533.964,70	35.585.598,59	5.327.538,54	7.436,30	39.000.972,00
<i>provenienti dalla gestione dei residui</i>	38.372.708,13	-	5.020.047,83	5.327.538,54	7.436,30	28.032.558,06
<i>provenienti dalla gestione di competenza</i>	-	41.533.964,70	30.565.550,76	-	-	10.968.413,94

RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui al 01/01/2023	Impegni 2023 al lordo delle reimpuntazioni	Pagamenti	Minori residui passivi	Residui reimpuntati	Totale residui al 31/12/2023
Titolo I	6.883.278,46	26.592.528,96	24.197.777,73	709.771,04	1.271.833,02	7.296.425,63
<i>provenienti dalla gestione dei residui</i>	6.883.278,46		3.817.169,36	709.771,04		2.356.338,06
<i>provenienti dalla gestione di competenza</i>		26.592.528,96	20.380.608,37		1.271.833,02	4.940.087,57
Titolo II	1.544.942,16	13.559.962,38	4.882.829,17	38.951,31	8.323.750,96	1.859.373,10
<i>provenienti dalla gestione dei residui</i>	1.544.942,16		898.671,46	38.951,31		607.319,39
<i>provenienti dalla gestione di competenza</i>		13.559.962,38	3.984.157,71		8.323.750,96	1.252.053,71
Titolo III	-	2.000,00	-	-	-	2.000,00
<i>provenienti dalla gestione dei residui</i>	-		-			-
<i>provenienti dalla gestione di competenza</i>		2.000,00				2.000,00
Titolo V						-
Titolo VII	1.376.702,56	3.652.088,73	3.797.299,20	197.747,90	-	1.033.744,19
<i>provenienti dalla gestione dei residui</i>	1.376.702,56		611.095,54	197.747,90		567.859,12
<i>provenienti dalla gestione di competenza</i>		3.652.088,73	3.186.203,66			465.885,07
TOTALE	9.804.923,18	43.806.580,07	32.877.906,10	946.470,25	9.595.583,98	10.191.542,92
<i>provenienti dalla gestione dei residui</i>	9.804.923,18		5.326.936,36	946.470,25	-	3.531.516,57
<i>provenienti dalla gestione di competenza</i>	-	43.806.580,07	27.550.969,74	-	9.595.583,98	6.660.026,35

Analisi anzianità dei residui provenienti dalla gestione residui

RESIDUI ATTIVI

RIEPILOGO GENERALE PER ANNO DI FORMAZIONE				
ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	INCASSI	MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
2006	234.763,26	0,00	0,00	234.763,26
2007	295.597,98	0,00	0,00	295.597,98
2009	103.426,97	58.981,06	0,00	44.445,91
2010	111.204,08	0,00	0,00	111.204,08
2011	119.420,64	0,00	0,00	119.420,64
2012	612.219,37	0,00	-208.475,33	403.744,04
2013	617.786,33	9.813,38	-208.549,02	399.423,93
2014	537.981,52	9.163,68	-266.677,90	262.139,94
2015	2.400.485,40	96.486,75	-248.699,15	2.055.299,50
2016	2.328.889,88	581.300,13	-100.431,49	1.647.158,26
2017	4.231.345,62	379.371,68	-436.701,62	3.415.272,32
2018	4.668.133,81	208.984,86	-1.527.359,43	2.931.789,52
2019	3.859.830,80	259.540,49	-334.951,46	3.265.338,85
2020	4.052.313,02	218.087,14	-161.128,76	3.673.097,12
2021	6.032.034,16	927.799,37	-1.136.250,96	3.967.983,83
2022	8.167.275,29	2.270.519,29	-690.877,12	5.205.878,88
Totale Generale	38.372.708,13	5.020.047,83	-5.320.102,24	28.032.558,06

RESIDUI PASSIVI**RIEPILOGO GENERALE PER ANNO DI FORMAZIONE**

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	PAGAMENTI	ECONOMIE O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
2009	16.802,50	0,00	0,00	16.802,50
2010	3.046,29	0,00	0,00	3.046,29
2012	12.705,46	0,00	0,00	12.705,46
2013	46.228,57	2.073,13	-22.022,82	22.132,62
2014	38.135,97	1.316,29	-19.416,86	17.402,82
2015	89.458,14	1.489,24	-48.747,60	39.221,30
2016	47.190,70	1.333,88	-24.325,00	21.531,82
2017	226.857,61	3.661,58	-40.455,01	182.741,02
2018	204.956,59	12.016,41	-48.589,32	144.350,86
2019	150.868,54	7.296,01	-31.742,48	111.830,05
2020	847.774,23	80.396,02	-71.645,17	695.733,04
2021	672.274,83	216.338,10	-153.249,25	302.687,48
2022	7.448.623,75	5.001.015,70	-486.276,74	1.961.331,31
Totale Generale	9.804.923,18	5.326.936,36	-946.470,25	3.531.516,57

Sezione 8 – IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

8.1 - Il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2023

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2023/2025, approvato con deliberazione di C.C. n. 75 del 30.12.2022, è stato iscritto un Fondo pluriennale vincolato di entrata di € 454.934,64, così distinto tra parte corrente e parte capitale e articolato nelle tre annuali del bilancio

Bilancio 2023/2025 approvato	2023	2024	2025
FPV di entrata – parte corrente	454.934,64	38.308,37	14.109,00
FPV di entrata – parte capitale	0,00	0,00	0,00
Totale	454.934,64	38.308,37	14.109,00

A tale data le spese finanziati dal fondo pluriennale vincolato di entrata erano le seguenti:

Cap.	art	Descrizione	Atto di costituzione FPV	CORRENTE	Anno di imputazione
1301240	0	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Programma: Ufficio tecnico (RAS LR n.2022/3)	A/DD/2022/2564 del 17/11/2022	396.651,90	2023
1303012	2	Noleggi di impianti e macchinari- Programma: Polizia locale e amministrativa (Art.208 CDS)	A/DD/2022/2307 del 10/10/2022	5.833,00	2023
				10.058,00	2024
				14.109,00	2025
1303019	2	Altri servizi diversi n.a.c. - Programma: Polizia locale e amministrativa - (Art. 208 – CDS) – Service Concilia	A/DD/2022/127 del 21/01/2022	14.141,37	2023
				14.141,37	2024
Totale				454.934,64	
di cui rinviato al 2024 e 2025				38.308,37	
di cui rinviato al 2025				14.109,00	

Successivamente gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023/2025 sono stati aggiornati determinazione dirigenziale n. 119 del 19/01/2023 a seguito del recepimento delle modifiche apportate con atto n. 3030 del 22/12/2022 e n.3131 del 30/12/2022 aventi per oggetto *Variazione agli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato e stanziamenti correlati (art.175, comma 5-quarter, lett. b), D.Lgs. n. 267/2000)*;

Composizione FPV	2023			2024			2025		
	Totale	Parte corrente	Parte capitale	Totale	Parte corrente	Parte capitale	Totale	Parte corrente	Parte capitale
FPV iniziale bilancio 2023/2025 proveniente da anni precedenti	454.934,64	454.934,64		38.308,37	38.308,37		14.109,00	14.109,00	
Costituzione FPV con atto n.2022/3030	366.934,37	366.934,37		0,00			0,00		
Costituzione FPV con atto n.2022/3131	430.493,26		430.493,26	0,00			0,00		
Totale	1.252.362,27	821.869,01	430.493,26	38.308,37	38.308,37	0,00	14.109,00	14.109,00	0,00

A tale data le spese finanziati dal fondo pluriennale vincolato di entrata erano le seguenti:

Cap.	art	Descrizione	Atto di costituzione FPV	CORRENTE	CAPITALE	Anno di imputazione		
1301240	0	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Programma: Ufficio tecnico (RAS LR n.2022/3)	A/DD/2022/2564 del 17/11/2022	396.651,90	-	2023		
1303012	2	Noleggi di impianti e macchinari- Programma: Polizia locale e amministrativa (Art.208 CDS)	A/DD/2022/2307 del 10/10/2022	5.833,00	-	2023		
				10.058,00	-	2024		
				14.109,00	-	2025		
1303019	2	Altri servizi diversi n.a.c. - Programma: Polizia locale e amministrativa - (Art. 208 – CDS)	A/DD/2022/127 del 21/01/2022	14.141,37	-	2023		
				14.141,37	-	2024		
1101010	0	Indennità ed altri compensi esclusi i rimborsi spesa per missione corrisposti al personale a tempo indeterminato appartenenti a diversi programmi	Costituzione FPV con atto n.2022/3030 – recepito con atto n. 119 del 19.01.2023	94,00	-	2023		
1101012	0			44,00	-	2023		
1101016	0			354,00	-	2023		
1101019	0			39.670,91	-	2023		
1101025	0			188,00	-	2023		
1101028	0			321.574,46	-	2023		
1103002	0			4.460,00	-	2023		
1109004	0			44,00	-	2023		
1110002	0			44,00	-	2023		
1111000	0			461,00	-	2023		
2090007	0			INTERVENTI DISCARICA MONTE ROSE - Programma: Rifiuti	Costituzione FPV con atto n.2022/3131 – recepito con atto n. 119 del 19.01.2023	-	252.000,00	2023
2090045	0			LR 12/13 PATRIMONIO BOSCHIVO ANN.TA 21 - Programma: Difesa del suolo		-	178.493,26	2023
Totale				821.869,01	430.493,26	1.252.362,27		
di cui rinviato al 2024 e 2025				38.308,37	-	38.308,37		
di cui rinviato al 2025				14.109,00	-	14.109,00		

A seguito del Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 il fondo pluriennale iscritto in entrata nel bilancio di previsione 2023/2025 ammontava complessivamente a € 7.610.050,47 come di seguito articolato

Composizione FPV	2023			2024			2025		
	Totale	Parte corrente	Parte capitale	Totale	Parte corrente	Parte capitale	Totale	Parte corrente	Parte capitale
FPV iniziale bilancio 2023/2025 proveniente da anni precedenti	454.934,64	454.934,64		38.308,37	38.308,37		14.109,00	14.109,00	
Costituzione FPV con atto n.2022/3030	366.934,37	366.934,37		0,00			0,00		
Costituzione FPV con atto n.2022/3131	430.493,26		430.493,26	0,00			0,00		
Totale	1.252.362,27	821.869,01	430.493,26	38.308,37	38.308,37	0,00	14.109,00	14.109,00	0,00
Riaccertamento parziale DD/2023/267	2.146.752,70	1.477,22	2.145.275,48	0,00			0,00		
Totale complessivo	3.399.114,97	823.346,23	2.575.768,74	38.308,37	38.308,37	0,00	14.109,00	14.109,00	0,00
Riaccertamento ordinario 2022	4.210.935,50	498.034,54	3.712.900,96	0,00			0,00		
Totale generale	7.610.050,47	1.321.380,77	6.288.669,70	38.308,37	38.308,37	0,00	14.109,00	14.109,00	0,00

8.2 - Il fondo pluriennale vincolato costituito nel corso dell'esercizio 2023

Il punto 5.4 del principio contabile all. 4/2 al D.lgs. n. 118/2011 definisce il fondo pluriennale vincolato come un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Esso garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Durante l'esercizio il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Nel corso di esercizio sono stati assunti i seguenti impegni a valere sugli esercizi successivi, finanziati dal fondo pluriennale vincolato:

Nel corso dell'esercizio 2023 è stato costituito un fondo pluriennale vincolato per complessivi € 2.697.718,80 destinato a finanziare impegni esigibili negli esercizi successivi, di cui € 865.927,26 relativo alle spese correnti ed € 1.831.851,54 relativo alle spese in conto capitale.

Il fondo pluriennale in entrata risultava quindi così composto

Composizione FPV	2023			2024			2025		
	Totale	Parte corrente	Parte capitale	Totale	Parte corrente	Parte capitale	Totale	Parte corrente	Parte capitale
Bilancio iniziale									
FPV iniziale bilancio 2023/2025 proveniente da anni precedenti	454.934,64	454.934,64		38.308,37	38.308,37	-	14.109,00	14.109,00	
Costituzione FPV con atto n.2022/3030	366.934,37	366.934,37		-	-	-	-	-	-
Costituzione FPV con atto n.2022/3131	430.493,26		430.493,26	-	-	-	-	-	-
Riaccertamento parziale DD/2023/267	2.146.752,70	1.477,22	2.145.275,48	-	-	-	-	-	-
Riaccertamento ordinario 2022	4.210.935,50	498.034,54	3.712.900,96	-	-	-	-	-	-
Totale	7.610.050,47	1.321.380,77	6.288.669,70	38.308,37	38.308,37	0,00	14.109,00	14.109,00	0,00
In corso di esercizio									
A/DD/2023/1245 del 23/05/2023	-	-	-	6.228,40	6.228,40	-	-	-	-
A/DD/2023/3376 del 29/12/2023	-	-	-	1.237.241,41	369.550,41	867.691,00	-	-	-
A/CC/2023/57 del 29/11/2023	-	-	-	38.430,00	38.430,00	-	25.254,00	25.254,00	-
A/CC/2023/58 del 29/11/2023	-	-	-	1.415.818,99	451.658,45	964.160,54	16.121,24	16.121,24	-
Totale				2.697.718,80	865.867,26	1.831.851,54	41.375,24	41.375,24	0,00
Totale a bilancio assestato	7.610.050,47	1.321.380,77	6.288.669,70	2.736.027,17	904.175,63	1.831.851,54	55.484,24	55.484,24	0,00

Nella tabella che segue, le voci di spesa finanziate dal fondo pluriennale vincolato di entrata costituito in corso di esercizio:

Cap.	art	Voce di spesa	Atto di costituzione FPV	CORRENTE	CAPITALE	Anno di imputazione
1312070	0	Fondo nazionale per il Sistema integrato di educazione e di istruzione 0-6 anni	A/DD/2023/1245	6.288,40	-	2024
1101016	0	Indennità ed altri compensi esclusi i rimborsi spesa per missione al personale a T.I. – 01.07	A/DD/2023/3376 del 29/12/2023	4.129,03	-	2024
1101028	0	Indennità ed altri compensi esclusi i rimborsi spesa per missione al personale a T.I.- 01.11		255.421,38	-	2024
1101034	0	Contributi obbligatori per il personale – 01.11		80.000,00	-	2024
1201008	0	IRAP – 01.11		30.000,00	-	2024
2090050	0	Sistema gestione integrata rifiuti isola Asinara Programma: Rifiuti		-	867.691,00	2024
1303013	2	Noleggio Piattaforma Centrale Operativa comando (AV CDS Art. 208)		A/CC/2023/57 del 29/11/2023	13.176,00	-
1303013	2		13.176,00	-	2025	
1303013	2		12.078,00	-	2026	
1412002	0	Contributi canoni di locazione	A/CC/2023/58 del 29/11/2023	151.577,03	-	2024
1309067	0	Progettazione MESSA IN SICUREZZA DEL COSTONE ROCCIOSO sito tra ITC Nautico e P.zza Amsicora (RAS)		130.000,00	-	2024
2090007	0	Rimodulazione Interventi discarica Monte Rosè (AV RAS_ Vinc_92)		-	80.074,21	2024
2100041	0	Mezzi di trasporto elettrico per l'Isola Asinara (AV –Vinc_119)		-	380.000,00	2024
2090049	0	Rimodulazione PIT 2		-	490.613,47	2024
2080023	0	Verifiche attraversamenti PAI DGR/2 annualità 2016 _ AV		-	13.472,86	2024
1101010	0	Indennità ed altri compensi esclusi i rimborsi spesa per missione al personale a T.I. –programmi vari		94,00	-	2024
1101012	0			44,00	-	2024
1101016	0			480,00	-	2024
1101019	0			43.845,18	-	2024
1101025	0			88,00	-	2024
1101028	0			3.500,00	-	2024
1101028	0			16.121,24	-	2025
1103002	0			5.400,00	-	2024
1109004	0			100,00	-	2024
1111000	0			409,00	-	2024
1309070	0	Progettazione interventi di difesa costiera e di riqualificazione L.R. 1/2023	100.000,00	-	2024	
Totale				865.927,26	1.831.851,54	2.697.778,80
<i>di cui rinviato al 2024, 2025 e succ.</i>				<i>865.927,26</i>	<i>1.831.851,54</i>	<i>2.697.778,80</i>
<i>di cui rinviato al 2025 e succ</i>				<i>41.375,24</i>	<i>-</i>	<i>41.375,24</i>

8.3 - Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario

Secondo il medesimo principio contabile, prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato solo nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate.

Ad esempio, nel caso di trasferimenti a rendicontazione, per i quali l'accertamento delle entrate è imputato allo stesso esercizio di imputazione degli impegni, in caso di reimputazione degli impegni assunti nell'esercizio cui il riaccertamento ordinario si riferisce, in quanto esigibili nell'esercizio successivo, si provvede al riaccertamento contestuale dei correlati accertamenti, senza costituire o incrementare il fondo pluriennale vincolato.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 82 in data 26.04.2024, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio per i quali, non essendovi correlazione con le entrate, è stato costituito un fondo pluriennale vincolato di spesa di 6.859.556,81, articolato così come segue

ATTO		2024		
		Totale	Parte corrente	Parte capitale
DD 2024/489 del 01/03/2024	Reimputazione parziale di residui e adempimenti conseguenti (art. 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011 e p.c. all. 4/2, punto 9.1)	1.997.883,32	99.585,94	1.898.297,38
G.C. 2024/82 del 26/04/2024	Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 (art. 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011)	4.861.673,49	268.071,45	4.593.602,04
Totale		6.859.556,81	367.657,39	6.491.899,42

8.4 - Economie su impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato

Nel corso dell'esercizio, la cancellazione di un impegno finanziato dal fondo pluriennale vincolato comporta la necessità di procedere alla contestuale riduzione dichiarazione di indisponibilità di una corrispondente quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata che deve essere ridotto in occasione del rendiconto, con corrispondente liberazione delle risorse a favore del risultato di amministrazione.

È possibile utilizzare il fondo pluriennale iscritto in entrata solo nel caso in cui il vincolo di destinazione delle risorse che hanno finanziato il fondo pluriennale preveda termini e scadenze il cui mancato rispetto determinerebbe il venir meno delle entrate vincolate o altra fattispecie di danno per l'ente.

Nel corso dell'esercizio sono state registrate le seguenti economie su impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato per un importo complessivo di € 1.147.334,41

MISSIONI E PROGRAMMI		Economie su impegni finanziati da FPV		
		Totale	Parte corrente	Parte capitale
01.01	Organi istituzionali	516,45	516,45	
01.02	Segreteria generale	441,78	441,78	
01.03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	288,69	288,69	
01.04	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	5,23	5,23	
01.06	Ufficio tecnico	95.024,06	95024,06	
01.07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	3.118,93	3118,93	
01.08	Statistica e sistemi informativi	79,30	79,30	
01.10	Risorse umane	14.969,53	14969,53	
01.11	Altri servizi generali	4.297,80	4297,80	
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		118.741,77	118.741,77	0,00
03.01	Polizia locale e amministrativa	6.133,54	6133,54	
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza		6.133,54	6.133,54	0,00
04.02	Altri ordini di istruzione non universitaria	9.382,46	0,00	9.382,46
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio		9.382,46	0,00	9.382,46
05.02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	3.172,00	3172,00	
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		3.172,00	3.172,00	0,00
06.01	Sport e tempo libero	1.791,55	288,03	1.503,52
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		1.791,55	288,03	1.503,52
08.01	Urbanistica e assetto del territorio	178,46	178,46	
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		178,46	178,46	0,00
09.01	Difesa del suolo	97.651,25	0,00	97.651,25
09.02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	40,99	40,99	
09.03	Rifiuti	57,79	57,79	
09.05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,03	0,00	0,03
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		97.750,06	98,78	97.651,28
10.03	Trasporto per vie d'acqua	805.200,00	0,00	805.200,00
10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	100.806,86	85,66	100.721,20
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità		906.006,86	85,66	905.921,20
12.04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	3.350,41	3350,41	
12.07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	88,41	88,41	
12.09	Servizio necroscopico e cimiteriale	659,58	659,58	
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		4.098,40	4.098,40	0,00
14.04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	79,31	79,31	
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività		79,31	79,31	0,00
TOTALE		1.147.334,41	132.875,95	1.014.458,46

8.5 - La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio

Al termine dell'esercizio il Fondo pluriennale vincolato risulta di importo complessivo di **€. 9.595.583,98** ed è così determinato:

Descrizione	Parte corrente		Parte capitale		TOTALE
	Componente residui	Componente competenza	Componente residui	Componente competenza	
FPV di entrata al 1° gennaio dell'esercizio (+)	1.321.380,77		6.288.669,70		7.610.050,47
Impegni finanziati nell'esercizio dal FPV (al netto delle economie e delle reimputazioni) (-)	1.055.011,13		2.126.807,69		3.181.818,82
Economie su impegni imputato all'esercizio e agli esercizi successivi finanziati dal FPV (-)	132.875,95		1.014.458,46		1.147.334,41
FPV di spesa derivante dai residui (A)	133.493,69		3.147.403,55		3.280.897,24
Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2024 e successivi		848.691,39		1.831.851,54	2.680.542,93
Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2025 e successivi		55.484,24		-	55.484,24
Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2026 e successivi				-	-
Impegni di competenza reimputati agli esercizi successivi con il riaccertamento ordinario		367.657,39		6.491.899,42	6.859.556,81
FPV di spesa derivante dalla competenza (B)		1.138.339,33		5.176.347,41	6.314.686,74
TOTALE FPV DI SPESA (A+B)		1.271.833,02		8.323.750,96	9.595.583,98

Sezione 9 – INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

9.1 – L'indebitamento

L'Ente in sede di approvazione del bilancio di previsione 2023/2025 ha determinato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL di seguito indicato

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	15.204.293,85	15.204.293,85	15.204.293,85
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	11.217.858,62	11.217.858,62	11.217.858,62
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	4.354.650,31	4.354.650,31	4.354.650,31
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		30.776.802,78	30.776.802,78	30.776.802,78
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	3.077.680,28	3.077.680,28	3.077.680,28
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ 2022	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		3.077.680,28	3.077.680,28	3.077.680,28

Non avendo stipulato nel corso del 2023 nessun contratto di finanziamento, il limite è stato rispettato.

Sezione 10 – LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'art. 2, D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni effettuate da un'amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali e di erogazione (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, ecc.), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

10.1 - La gestione economica

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

A tale scopo si è provveduto a ricostruire la dimensione economica dei valori finanziari del conto del bilancio attraverso:

- ratei e risconti passivi e passivi;
- variazioni delle rimanenze finali;
- ammortamenti;
- quote di ricavi pluriennali.

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo i principi di cui all'allegato 3 del successivo D.P.C.M. 28 dicembre 2011 e quindi in modo differente dagli schemi contabili previsti dal previgente D.P.R. n. 194/96.

Alla sua compilazione l'ente ha provveduto mediante il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali, utilizzando il Piano dei conti integrato introdotto dall'armonizzazione.

CONTO ECONOMICO		Anno 2023	Anno - 1
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
	Proventi da tributi	12.543.043,70	11.330.354,35
	Proventi da fondi perequativi	2.988.537,58	2.923.012,73
	Proventi da trasferimenti e contributi	14.610.798,07	13.326.018,35
a	Proventi da trasferimenti correnti	13.307.079,37	12.431.398,12
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.093.121,63	885.718,23
c	Contributi agli investimenti	210.597,07	8.902,00
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.046.688,26	1.372.159,65
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	734.398,14	1.143.827,47
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	312.290,12	228.332,18
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	5.894,11	524,76
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
	Altri ricavi e proventi diversi	951.930,49	917.274,34
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	32.146.892,21	29.869.344,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	122.854,71	140.328,39
	Prestazioni di servizi	13.682.471,31	12.393.206,75
	Utilizzo beni di terzi	399.899,16	230.027,56
	Trasferimenti e contributi	4.723.202,45	4.802.237,59
a	Trasferimenti correnti	4.693.202,45	4.802.237,59
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	30.000,00	0,00
	Personale	5.735.534,26	5.549.730,48
	Ammortamenti e svalutazioni	3.873.372,56	9.960.767,24
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	257.412,29	111.212,69
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.599.457,99	3.284.896,42
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	16.502,28	6.564.658,13
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	524,76	2.194,66
	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
	Altri accantonamenti	369.574,83	0,00
	Oneri diversi di gestione	758.195,69	491.519,42
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	29.665.629,73	33.570.012,09
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.481.262,48	-3.700.667,91
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	Proventi finanziari		
	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
	Altri proventi finanziari	226.945,37	27.610,02
	Totale proventi finanziari	226.945,37	27.610,02
	Oneri finanziari		
	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	Interessi passivi	0,00	0,00
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	226.945,37	27.610,02
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
	Rivalutazioni	0,00	0,00
	Svalutazioni	38.434,22	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-38.434,22	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	Proventi straordinari	1.210.653,79	4.404.034,36
a	Proventi da permessi di costruire	113.188,62	248.460,73
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	103.561,03	90.000,00
c	Sopravalenze attive e insussistenze del passivo	915.075,24	4.048.066,63
d	Plusvalenze patrimoniali	78.828,90	17.507,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	1.210.653,79	4.404.034,36
	Oneri straordinari	4.043.618,48	733.996,15
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravalenze passive e insussistenze dell'attivo	3.835.465,53	727.905,32
c	Minusvalenze patrimoniali	3.151,05	0,00
d	Altri oneri straordinari	205.001,90	6.090,83
	Totale oneri straordinari	4.043.618,48	733.996,15
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-2.832.964,69	3.670.038,21
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-163.191,06	-3.019,68
	Imposte (*)	411.244,58	389.606,14
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-574.435,64	-392.625,82

10.2 – La gestione patrimoniale

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente (art. 230, c. 2, D.lgs. n. 267/2000).

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.lgs. n. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il principio di cui all'allegato 4/3 del D.lgs. n. 118/2011.

L'art. 2, D.lgs. n. 118/2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico-patrimoniale affianca quella finanziaria che resta il sistema contabile principale e fondamentale per i fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

Lo stato patrimoniale ha lo scopo di mettere in evidenza la consistenza patrimoniale dell'ente ed è composto da attività, passività e patrimonio netto.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2023
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>	942.964,11	463.993,77
<i>II-III - Immobilizzazioni materiali</i>	107.733.541,30	107.186.873,42
<i>IV - Immobilizzazioni Finanziarie</i>	1.349.332,73	1.348.850,15
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	110.025.838,14	108.999.717,34
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I - Rimanenze</i>	5.894,11	524,76
<i>II - Crediti</i>	12.836.111,77	11.319.824,77
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
<i>IV - Disponibilità liquide</i>	27.082.825,03	24.455.788,64
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	39.924.830,91	35.776.138,17
D) RATEI E RISCONTI	2.421,46	3.829,28
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	149.953.090,51	144.779.684,79

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2023
A) PATRIMONIO NETTO	33.068.957,46	33.575.733,79
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.199.104,51	1.829.529,68
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
D) DEBITI	10.191.542,92	9.804.923,18
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	104.493.485,62	99.569.498,14
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	149.953.090,51	144.779.684,79
CONTI D'ORDINE		
TOTALE CONTI D'ORDINE		

In applicazione del principio della contabilità economico-patrimoniale n. 6.3, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per un totale di €. 33.643.393,10.

La variazione del patrimonio netto, pari a €. 506.776,33;

Non corrisponde al risultato economico dell'esercizio per una perdita di € 574.435,64 per i seguenti motivi:

- rilevazione Oneri di urbanizzazione su riserve da permessi di costruire pari € 45.345,00;
- capitalizzazione oneri di urbanizzazione quota 2023 pari € 14.602,49;
- rilevazione maggior valore della quota di partecipazione della società Multiservizi Srl per € 3.802,00 tra altre riserve indisponibili;
- rilevazione maggior valore della quota di partecipazione della società ATP Sassari per € 33.114,80 tra altre riserve indisponibili;

Sezione 11 – I PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

11.1 – I parametri e il rendiconto 2023

L'art. 242, comma 1, del Tuel, dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita Tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi, dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

Tali parametri, unitamente alle modalità di compilazione della tabella che li contiene sono fissati con decreto del Ministro dell'interno di natura non regolamentare, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze.

Visto il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 sono stati individuati i parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi dell'art. 242, comma 2, del Dlgs. n. 267/2000 (Tuel).

Considerato che successivamente si è ravviata l'esigenza di individuare un nuovo e più efficace ed aggiornato impianto parametrico, da applicare su base triennale a decorrere dall'anno 2022, in corrispondenza con la programmazione finanziaria triennale del sistema di bilancio degli enti locali;

Che con il decreto del Ministro dell'interno del 5 agosto 2022 recante "Aggiornamento del Piano degli indicatori di risultato, degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali, allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato e modificato dal decreto legislativo n.126 del 10 agosto 2014", pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 206 del 3 settembre 2022, si è pertanto proceduto a revisionare l'impianto dei parametri, con modifiche alla struttura dei parametri stessi per adattarli alle variazioni normative nel frattempo intervenute;

Visto inoltre il decreto del Ministro dell'interno del 4 agosto 2023, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 224 del 25 settembre 2023, concernente la definizione dei parametri obiettivi ai fini dell'individuazione degli enti locali in condizione di deficitarietà strutturale nel triennio 2022-2024 il quale sancisce che:

Articolo 1

"Sono approvati, per il triennio 2022 - 2024, per comuni, province, città metropolitane e comunità montane:

a) i parametri obiettivi di cui all'allegato A, che è parte integrante del presente decreto, costituiti da indicatori di bilancio - individuati all'interno del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio delle regioni e dei loro enti ed organismi strumentali, di cui all'art. 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011", approvato con decreto del Ministero dell'Interno del 5 agosto 2022 – ai quali sono associate, per ciascuna tipologia di ente locale, le rispettive soglie di deficitarietà;

b) le tabelle contenenti i parametri obiettivi, riportate nell'allegato B che costituisce parte integrante del presente decreto"

Articolo 2

"Il triennio per l'applicazione dei parametri decorre dall'anno 2022 con riferimento alla data di scadenza per l'approvazione dei documenti di bilancio prevista ordinariamente per legge, dei quali la tabella contenente i parametri costituisce allegato. I parametri trovano pertanto applicazione a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022 e al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024."

Alla luce di quanto disposto dal decreto ministeriale del 05 agosto 2023 l'ente non risulta in situazione di deficitarietà strutturale come risulta dalla tabella che segue

B1. TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Ente :

Amministrazione Comunale di Porto Torres

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1.20%	SI	NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0.60%	SI	NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione 'SI' identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	NO
--	----	---------------

Sezione 12 – ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

12.1 - Revisione straordinaria delle partecipazioni

Con provvedimento del consiglio comunale n. 78 del 29/09/2017 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.

12.2 - Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

Con provvedimento del consiglio comunale n. 69 del 29/12/2023 l'Ente *ha provveduto* all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, prevedendo la fusione per incorporazione della società Multiservizi Porto Torres Srl nella società Multiss SpA. Per le altre società partecipate, invece, non si è rilevata la necessità di interventi di razionalizzazione.

L'esito di tale ricognizione [*anche se negativo*] è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17, D.L. 90/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 03/01/2024;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art. 15, D.Lgs. n. 175/2016 in data 25/03/2024.

12.3 - Elenco enti e organismi partecipati

Elenco degli enti strumentali partecipati

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZ.	FUNZIONI SVOLTE	Disponibilità rendiconto nel proprio sito internet (o altro sito)
Egas	1,07%	Gestione ambito ottimale servizio idrico integrato	https://www.egas.sardegna.it/egas/bilancio-consuntivo/

12.4 - Elenco delle società partecipate in via diretta

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZ.	CONTROLLATA/ PARTECIPATA	QUOTATA (SI/NO)	Sito internet ove sono disponibili i bilanci
Multiservizi s.r.l.	100,00%	Società controllata	No	https://www.multiser-vizi-pt.it/multiservizi/societatrasparente/bilanci/bilanciopreventivo-econsuntivo/
Abbanoa S.p.A.	0,18%	Società partecipata	No	https://www.abbanoa.it/Societa-Trasparente/Bilanci/Bilancio-preventivo-e-consuntivo
Azienda trasporti	6,15%	Società partecipata	No	https://

pubblici Sassari				atpsassari.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci/bilancio.html
Promin S.C.P.A.	1,20%	Società partecipata	No	
Fondazione Sardegna Isola del Romanico	1,447%	Società partecipata	No	https://www.romanicosardegna.org/fondazione/amministrazione-trasparente/bilanci/
Fondazione MO.So.S.	6,60%	Società partecipata	No	https://fondazionemosos.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci/bilancio.html

12.5 - Verifica debiti/crediti reciproci

Si riporta di seguito l’elenco degli enti, organismi e società partecipate in via diretta dall’ente. In attuazione di quanto disposto dall’art. 6, c. 4, D.L. n. 95/2012, sono stati verificati e certificati dai rispettivi organi di revisione i debiti/crediti reciproci, la cui nota informativa è allegata al rendiconto.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/societa		debito della societa v/Comune		debito del Comune		credito della societa v/Comune		diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società	contabilità della società	diff.	Residui Passivi	contabilità della società	contabilità della società	diff.		
Multiservizi s.r.l.	21 000	21 000	0	0	271.547,43	271.547,43	0	0		1
Azienda Trasporti Pubblici	6000	6000	0	0	0,00	0,00	0	0		1
Abbanoa s.p.a.	51 8.176,74	0	51 8.176,74	0	1.328.919,24	1.351.623,71	-22.704,47	0		2-3
Promin s.c.p.a in liquidazione (ultimo bilancio 2019)	0	0	0	0	0	0	0	0		2
Fondazione Sardegna Isola del Romanico	0	0	0	0	0	0	0	0		2
Fondazione Mo. So. s	0	0	0	0	0	0	0	0		2
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente		debito della societa v/ente		debito del Comune		credito della societa v/ ente		diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società	contabilità della società	diff.	Residui Passivi	contabilità della società	contabilità della società	diff.		
Egas	0	0	0	0	0	0	0	0		1
Note:										
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione										
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune										
3) procedura in corso di definizione										
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento										

Sezione 13 – DEBITI FUORI BILANCIO

13.1 – I debiti fuori bilancio nel 2023

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per un importo di €. 169.237,40, così distinto:

DESCRIZIONE	SPESE CORRENTI	STATO DEL DEBITO
Riconoscimento di debito fuori bilancio ex art. 194, comma 1, Lett. a) del D. Lgs 267/2000 a seguito di Sentenza del Giudice di Pace di Sassari – n. 9/2020 R.G. n. 8/2018 depositata in data 30/12/2020, T.A. c/ Comune di Porto Torres. Risarcimento danni e rimborso spese processuali.	€ 6.052,22	Riconosciuto con Delibera di Consiglio Comunale n. 45 del 14.09.23
Riconoscimento di debito fuori bilancio ex art. 194 D.Lgs 267/2000 per il noleggio di mezzi e attrezzature della società Formula Ambiente S.p.A. relativamente al servizio di spazzamento, raccolta differenziata, trasporto, smaltimento dei rifiuti urbani ed assimilati e servizi complementari. Periodo gennaio – aprile 2022.	€ 148.393,48	Riconosciuto con Delibera di Consiglio Comunale n. 54 del 29.11.23
Riconoscimento di debito fuori bilancio ex art. 194, comma 1, Lett. a) del D. Lgs 267/2000 a seguito di Sentenza n. 50/2023 del Tribunale ordinario di Sassari - sez. lavoro-pubblicata il 31/01/2023, nella causa O.E. c/ Comune di Porto Torres, N.R.G. 616/2019. Riconoscimento compensi e rimborso spese processuali.	€ 6.826,34	Riconosciuto con Delibera di Consiglio Comunale n. 60 del 29.11.23
Riconoscimento di debito fuori bilancio ex art. 194, comma 1 lett e) del D. Lgs 267/2000. Proc. Pen. R.G.P.M. 3836/07 e R.G. G.I.P. n. 3771/08. Compensi all'Avv. Urru Antonello.	€ 7.965,36	Riconosciuto con Delibera di Consiglio Comunale n. 68 del 29.12.23
Totale	€ 169.237,40	

Ai debiti fuori bilancio si è fatto fronte mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2022 e altre entrate dell'Ente.

Sulla base delle certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio, alla data del 31 dicembre 2023, sussistono debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti, per un importo pari ad € 73.546,06

DESCRIZIONE	SPESE CORRENTI
Comune di Porto Torres c/ Presidenza del Consiglio dei Ministri -Dipartimento per gli Affari Regionali, Sentenza del Consiglio di Stato n. 02908/2021	€ 2.918,24
Comune di Porto Torres c/ P.-C.-S., incarico legale all'Avv. Antonello Urru con deliberazioni di Giuntali n. 93/2012, n. 183/2014 e n. 194/2014	€ 20.000,00
Fiume Santo soc semplice c/ Comune di Porto Torres, ICI 2011, Sent. 518/2019	€ 2.500,00
Fiume Santo soc semplice c/ Comune di Porto Torres, ICI 2013, Sent. 287/2021	€ 5.000,00
Contratto di partenariato pubblico privato in concessione del servizio Energia e Gestione integrata degli impianti termici ed elettrici e dei gruppi di pressurizzazione antincendio, attraverso finanza di progetto, congruagli quote 2019/2021	€ 43.127,82

Il Dirigente dell'*Area programmazione, bilancio, tributi, partecipazioni, sistemi informativi, innovazione*
(Dott. John Frank Fois)