



COMUNE DI TORPE'
Provincia di Nuoro

RELAZIONE

AL RENDICONTO

DELL'ESERCIZIO 2020

Approvata con deliberazione di giunta Comunale n. 32 del 27/05/2021

La relazione al Rendiconto viene redatta come è noto nel rispetto dell'art. 151 del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n° 267 che prescrivendone l'obbligo ne indica anche il contenuto e postula quindi l'esigenza di una esposizione che valuti l'efficacia dell'azione amministrativa in riferimento ai risultati conseguiti ed ai costi sostenuti.

Appare, quindi, evidente che l'analisi che la Giunta è chiamata a compiere deve iniziare tenendo conto degli obiettivi indicati nel Bilancio di previsione e nel documento unico di programmazione (DUP).

Dato atto che:

- Le Rendiconto della gestione finanziaria per l'esercizio 2020 è stato compilato secondo i principi fondamentali di bilancio;
- Il Bilancio di Previsione per l'anno 2020 è stato approvato con Deliberazione Consiliare n 7 del 16.03.2020, esecutiva ai sensi di legge;
- Il Rendiconto della gestione di cassa da parte del Tesoriere dell'Ente, Banco di Sardegna Spa, è stato trasmesso in termini di legge;
- Con deliberazione della Giunta Comunale n.23 del 29 Aprile 2021 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

L'esercizio finanziario 2020 si è chiuso con le seguenti risultanze complessive:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				2.531.657,58
Riscossioni	(+)	440.865,45	4.420.039,39	4.860.904,84
Pagamenti	(-)	621.742,05	3.941.078,13	4.562.820,18
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.829.742,24
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.829.742,24
Residui attivi	(+)	852.236,51	595.917,43	1.448.153,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	20.055,10	953.920,73	973.975,83
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			262.917,71
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			562.538,09
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2020 (A) (2)	(=)			2.478.464,55

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2020 (4)	863.980,34
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2020 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	863.980,34
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	227,75
- Vincoli derivanti da trasferimenti	999.274,72
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	999.502,47
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	9.538,25
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	605.443,49
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

**CHIARIMENTI IN MERITO ALLA DETERMINAZIONE DELL'AVANZO
DI AMMINISTRAZIONE**

Risultato di amministrazione esercizio precedente	+/-	+2.079.416,25
Maggiori o minori residui attivi accertati	+/-	- 76,14
Minori residui passivi accertati	+	4.760,44
Risultato della gestione dei residui	=	2.084.100,55
Maggiori o minori accertamenti di competenza	+/-	- 1.440.818,64
Minori impegni di competenza	+	2.410.915,06
Risultato della gestione della competenza	=	+ 970.096,42
Avanzo d'amministrazione applicato nell'anno	-	575.732,42
Risultato di amministrazione	+/-	+2.478.464,55

Il bilancio di previsione 2020/2021 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 16/03/2020, esecutiva, ai sensi di legge.

Successivamente all'approvazione sono state apportate al bilancio variazioni con i seguenti atti amministrativi:

ELENCO VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2020

OD.	N.	DATA	DESCRIZIONE	G.M.	C. C.	D.D.
1	31	02/04/20	Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 (art. 175, c. 4, TUEL)	X		
2	249	08/04/20	Variazione al Bilancio di Cassa Bilancio di previsione 2020-2022 –			X
3	35	30/04/20	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e conseguenti variazioni del F.P.V.	X		
4	36	14/05/20	Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 (art. 175, c. 4, TUEL)	X		
5	37	21/05/20	Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 (art. 175, c. 4, TUEL)	X		
6	15	26/06/20	Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 (art. 175, c. 4, TUEL)		X	
7	20	30/07/20	Assestamento generale di bilancio 2020/2022 - Art. 175, comma 8, TUEL e Salvaguardia degli equilibri di bilancio esercizio 2020 - Art. 193, comma 2, TUEL		X	
8	48	15/09/20	Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 (art. 175, c. 4, TUEL)	X		
9	56	06/10/20	Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 (art. 175, c. 4, TUEL)	X		
10	30	30/11/20	Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 (art. 175, c. 4, TUEL)		X	

ANALISI DELLE ENTRATE

Ai fini che qui rilevano occorre osservare che sul fronte delle entrate correnti nell'esercizio 2020 c'è stata una differenza di €. 414.835,52 in meno di accertamenti rispetto alle previsioni definitive.

Infatti le previsioni definitive dei primi tre titoli delle entrate ammontano a €. 4.442.726,03 mentre gli accertamenti ammontano a €. 4.027.890,51 e sono costituite da:

TITOLI	€	Assestato	Accertato
Entrate tributarie	€.	1.083.694,92	1.058.685,44
Trasferimenti correnti statali, regionali e da altri enti	€.	3.266.161,54	2.914.351,34
Entrate extratributarie	€.	92.869,57	54.853,73
TOTALI	€.	4.442.726,03	4.027.890,51

Le entrate proprie più significative di competenza 2020 presentano le seguenti risultante

TRIBUTO	€	Assestato	Accertato
I.M.U.	€.	250.000,00	248.450,36
T.A.R.I.	€.	463.896,60	463.896,60
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	€.	311.128,32	298.666,76

Le entrate in conto capitale (titolo IV) accertate di competenza ammontano ad **€. 510.495,06** e sono così suddivise:

Proventi da concessioni cimiteriali	€.	12.600,00
Fondi Parco "Tepilora" per infrastrutturazione Oasi Naturalistica "Sa Dea"	€.	64.500,00
Contributo RAS per predisposizione studio di fattibilità e programmazione interventi di mitigazione del rischio idrogeologico aree del Pai	€.	165.000,00
Contributo RAS per messa in sicurezza delle via urbane della frazione di Brunella	€.	36.647,06
Fondo Sviluppo e Coesione (FVC) per realizzazione interventi di efficientamento energetico e di sviluppo territoriale sostenibile.	€.	38.499,69
Contributo RAS per sistemazione delle infrastrutture rurali dell'agro: Tronco vicinale Santu Franziscu – Filighe – San Giacomo - Talavà	€.	180.776,19
Proventi dalle concessioni e dalle sanatorie delle opere edilizie	€.	12.472,13

Nel bilancio di previsione 2020 è stato applicato l'avanzo di amministrazione dell'importo di €. 575.732,42 di cui €. 66.263,30 per spese correnti e €. 509.469,12 per spese d'Investimento.

Sono stati accertati residui attivi da riportare per €. 1.448.153,94 di cui €. 852.236,51 provenienti da esercizi precedenti e €. 595.917,43 della competenza.

ANALISI DELLE SPESE

Le spese correnti (titolo I) impegnate nel corso dell'esercizio 2020 ammontano a €. 3.352.430,21

Per quanto riguarda l'incidenza delle spese correnti si divide nel seguente modo:

PER MACROAGGREGATI

101	Redditi da lavoro dipendente	€.	488.903,63
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€.	48.928,44
103	Acquisto di beni e servizi	€.	1.911.225,63
104	Trasferimenti correnti	€.	844.261,99
107	Interessi passivi	€.	24.297,19
110	Altre spese correnti	€.	34.813,33

PER MISSIONI (comprendenti tutti i titoli)

01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€.	794.688,49
03	Ordine pubblico e sicurezza	€.	257.444,73
04	Istruzione e diritto allo studio	€.	250.154,08
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	€.	48.113,39
06	Politiche giovanili, sporto e tempo libero	€.	242.811,87
07	Turismo	€.	22.848,00
08	Asseto del territorio ed edilizia abitativa	€.	213.465,48
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€.	744.678,14
10	Trasporti e diritti alla mobilità	€.	384.719,53
11	Soccorso civile	€.	85.959,05
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglie	€.	842.621,44
13	Tutela della salute	€.	41.811,48
14	Sviluppo economico e competitività	€.	6.802,78
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€.	137.986,19
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€.	226.504,61
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€.	38.499,69
50	Debito pubblico	€.	78.318,66
99	Servizio per conto di terzi	€.	477.571,25

nell'ambito delle spese correnti si deve evidenziare che l'azione dell'Amministrazione Comunale è stata diretta con efficacia sia nel settore riguardanti lo sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente con una spesa impegnata di €. 744.678,14, che nel settore dei diritti sociali, delle politiche sociali e per le famiglie con una spesa di €. 842.621,44 determinata da diversi interventi connessi all'emergenza epidemiologica causata dal Covid-19.

Per quanto riguarda le spese relative al personale si deve rilevare, che nonostante in presenza di un organico di solo 11 dipendenti, di cui n. 1 part-time al 50%, quindi con una spesa molto contenuta in un comune di 2.836 abitanti, è stato possibile portare a compimento tutti i procedimenti, nel rispetto delle scadenze di legge.

Le spese in conto capitale (titolo II) che sono state impegnate nella competenza per l'anno 2020 ammontano a €.1.010.975,93, mentre quelle che sono andate a formare il Fondo Pluriennale Vincolato ammontano €. 562.538,09 e hanno avute le seguenti risultanze:

INTERVENTI		FPV	IMPEGNI
Fondo Sviluppo e Coesione (FVC) per realizzazione interventi di efficientamento energetico e di sviluppo territoriale sostenibile.	€.	0,00	38.499,69
Acquisto server Centrale (avanzo)	€.	0,00	25.535,09
Acquisto automezzo per il servizio di polizia locale (avanzo)	€.	0,00	25.000,00
Interventi "Rete sicurezza del cittadino e del territorio" Por Fesr 2014-2020	€.	30.111,28	39.822,95
Interventi di manutenzione straordinaria degli edifici scolastici	€.	0,00	66.681,18
Manutenzione straordinaria Chiesa Parrocchiale (avanzo)	€.	0,00	5.500,00
Lavori di miglioramento e sistemazione impianti sportivi comunali. (avanzo)	€.	3.537,24	2.380,36
Realizzazione manto in erba sintetica nel campo sportivo comun. (avanzo)	€.	936,70	206.251,18
Mutuo I.C.S. per realizzazione tribune e locali di servizio nel campo sportivo	€.	271.546,69	12.453,31
Interventi di viabilità e decoro urbano (avanzo)	€.	0,00	81.929,84
Utilizzo fondi Legge "Bucalossi"	€.	0,00	4.200,00
Interventi di riqualificazione e infrastrutturazione urbana e decoro urbano (Avanzo)	€.	0,00	11.419,08
Interventi infrastrutturali urgenti nel territorio comunale (avanzo)	€.	7.919,68	175.169,21
Spese per la redazione del PUC, del piano particolareggiato e dei progetti PSR. (Avanzo)	€.	15.904,87	22.677,19
Ristrutturazione edilizia di un edificio da destinare a n.5 alloggi a canone sociale nella frazione di Talavà.	€.	119.621,69	0,00
Contr. RAS per interventi urgenti di protezione civile a seguito eventi meteorologici di novembre 2013 messa in sicurezza Rio "Preda e Jana"	€.	38.167,36	0,00
Contr. RAS per interventi di manutenzione corsi d'acqua e di mitigazione del rischio idrogeologico dei bacini idrografici.	€.	45.267,89	81.273,52
Messa in sicurezza delle vie urbane delle frazioni di Brunella	€.	8.311,63	0,00
Contributo RAS per sistemazione delle infrastrutture rurali dell'agro: Tronco vicinale Santu Franziscu – Filighe – San Giacomo - Talavà	€.	0,00	180.776,18
Realizzazione condotta e stazione di sollevamento idrico presso l'ecocentro	€.	3.760,27	0,00
Consolidamento e messa in sicurezza area a rischio frana Por Fesr 2014/20	€.	0,00	16.477,15
Fondi Parco "Tepilora" per infrastrutturazione Oasi Naturalistica "Sa Dea"	€.	14.652,79	0,00
Costruzione loculi colombari.	€.	0,00	14.600
Interventi di manutenzione straordinaria cimiteri comunali.	€.	2.800,00	330,00

Le spese per rimborso dei prestiti (titolo IV) ammontano a €.54.021,47 relative alle quote di capitale dei mutui in ammortamento.

Le uscite per conto terzi e partite di giro (titolo VII) pareggiano nell'importo di €. 477.571,25.

Sono stati accertati residui passivi da riportare per €. 973.975,83 di cui €. 953.920,73 provenienti della competenza e €. 20.055.10 provenienti da anni precedenti.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2020

N. ord.	SERVIZIO (Denominazione)	ENTRATE Accertamenti	SPESE Impegni	Tasso percentuale di copertura dei costi
1	Mense scolastiche	7.998,00	25.625,16	31,21
2	Servizio scuolabus	2.958,00	47.785,11	6,19

Da evidenziare che:

1)- con deliberazione di C.C. e n. **20 del 30/07/2020** si è provveduto ad effettuare l'assestamento generale di bilancio 2020/2022 art. 175, comma 8, TUEL, e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio esercizio 2020 prendendo atto del mantenimento degli equilibri di bilancio di competenza, di cassa e della gestione dei residui ai sensi dell'art. 193 del Decreto Legislativo del 18 agosto 2000 n. 267.

2)- che non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.lgs 267/2000.

3)- che nell'esercizio 2020 è stato applicato l'avanzo di amministrazione di €. €. 575.732,42.

CONCLUSIONE

Si può concludere affermando che il rapporto fra costi sostenuti ed i risultati conseguiti siano soddisfacenti e consentono all'Amministrazione di proseguire sulla stessa strada apportando ovviamente delle correzioni che permettono una ottimizzazione dei prodotti e dei risultati finali, tenendo presente che questa Amministrazione intende garantire soprattutto quelli che sono i servizi indispensabili cui deve istituzionalmente far fronte senza aggravare ulteriormente la pressione fiscale.

Torpè, li 27.05.2021

IL SINDACO

f.to Sanna Martino Giovanni

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

f.to Rag. Giovanna Spanu