

COMUNE DI ASSEMINI
Città Metropolitana di Cagliari

**Relazione
dell'Organo di
Revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Stefana Pilloni (Presidente)

Dott. Giuseppe Succu (Componente)

Dott. Luciano Pirastru (Componente)

Indice

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Risultati della gestione.....	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	10
Risultato di amministrazione.....	13
Conciliazione dei risultati finanziari.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	20
Quote Accantonate.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Quote Vincolate.....	21
Quote Destinate agli investimenti	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	22
EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	27
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI.....	30
CONTO ECONOMICO	31
CONTO DEL PATRIMONIO	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONCLUSIONI	35

Allegato "A"

Comune di Assemini

Collegio di Revisione

Verbale n. 17 del 19 maggio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Assemini. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Assemini, lì 19 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. ssa Stefana Pilloni (*Presidente*)

Dott. Giuseppe Succu (*Componente*)

Dott Luciano Pirastru (*Componente*)

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione del Comune di Assemini nelle persone dei signori:

Dott. ssa Stefana Pilloni (*Presidente*)

Dott. Giuseppe Succu (*Componente*)

Dott Luciano Pirastru (*Componente*)

- ◆ Ricevuta in data 08 maggio 2021 la proposta di delibera giunta comunale n. 100 del 06/05/2021, di approvazione dello schema di rendiconto 2020, completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) conto del bilancio;

b) conto economico;

c) conto del patrimonio;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 21 dicembre 2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ ha approvato la Nota di aggiornamento al D.U.P e il Bilancio di Previsione 2021/2023 con delibera consiliare n.23 del 21/04/2020; parere dell'Organo di revisione del 19/3/2021, atto n.09
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Le relazioni ed i relativi controlli svolti nell'esercizio 2020 sono stati effettuati prevalentemente tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covi.19, risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 del 10 febbraio 2020 al n. 44 del 30 dicembre 2020;

Il Comune di Assemini registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 26824 abitanti.

L'Organo di Revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"* al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione da parte del Consiglio;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011). L'Ente nel corso del 2020 non ha applicato avanzo di amministrazione vincolato presunto;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni, quali:
EGAS - Ente Gestione Ambito Territoriale;
CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari.
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli

- di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, ma non sono stati ancora trasmessi alla Corte dei Conti sez.giurisdizionale. Si invita l'Ente ad adempiere alla trasmissione entro 30gg approvazione del Rendiconto 2020.
 - che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
 - che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
 - nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art.180 e dal comma 2, dell'art. 185, D.l.gs n. 267/2000 TUEL – della codifica della transazione elementare;

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione è stata posta ai trasferimenti statali ricevuti dal Comune nell'anno 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui all'art. 106 DL N.34/2020 e art. 39 DL N.104/2020 – Fondo funzioni fondamentali, rispetto ai diversi "Fondi Covid 19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minori entrate e ristori specifici di spesa.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali e dagli altri specifici ristori di entrata e di spesa.

Le somme non utilizzate sono correttamente confluite nella quota di avanzo vincolato come dimostrato nel prospetto allegato al Rendiconto -Allegato A2 del risultato di amministrazione.

Il Rendiconto è in linea con la certificazione sull'utilizzo dei Fondi Covid da trasmettere al Ministero entro il 31 maggio 2021 e che l'Ente ha già provveduto a compilare e trasmettere.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	28.735.638,00
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	28.735.638,00

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			26.277.931,41
Riscossioni	1.286.801,02	27.543.323,86	28.830.124,88
Pagamenti	4.362.686,55	22.009.731,74	26.372.418,29
Fondo di cassa al 31 dicembre			28.735.638,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			28.735.638,00

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	28.735.638,00
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	8.645.536,33
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018(b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020(a) + (b)	8.645.536,33

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 nell'ultimo triennio, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2018	2019	2020
Disponibilità	25.455.098,09	26.277.931,41	28.735.638,00
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	8.583.972,22	9.167.044,93	9.007.106,44
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	
Fondi vincolati all'1.1	=	8.583.972,22	9.167.044,93	9.007.106,44
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	5.811.307,89	6.148.040,00	7.902.731,88
Decrementi per pagamenti vincolati	-	5.228.235,18	6.307.978,49	
Fondi vincolati al 31.12	=	9.167.044,93	9.007.106,44	16.909.838,32
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	8.264.301,99
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	9.167.044,93	9.007.106,44	8.645.536,33

La quota vincola del fondo cassa al 31/12/2020, è determinata dall'ente in modo extra contabile ed è pari a €8.645.536,33.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Vedi Allegato "A" parte integrante della presente relazione.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di **Euro 3.633.716,28** come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2017	2019	2020
Accertamenti di competenza (+)		25.131.528,16	28.237.568,50	31.394.023,17
Impegni di competenza (-)		24.431.394,57	26.334.238,54	27.995.778,72
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		700.133,59	1.903.329,96	3.398.244,45
quota FPV iscritta in entrata al 01/01/ (+)		6.613.188,50	6.233.763,33	6.996.334,33
impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)		-5.596.594,41	-6.996.334,33	-14.356.993,08
Avanzo amministrazione		447550	2.754.793,71	7.596.130,58
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza effettivo		2.164.277,68	3.895.552,67	3.633.716,28

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad **Euro 2.599.719,23**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad **Euro 881.998,23** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		3.633.716,28
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)		641.601,31
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		392.395,74
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		2.599.719,23
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)		2.599.719,23
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		1.717.721,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		881.998,23

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Prev/definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi /accertamenti in c/competenza (B/A)*100	Incassi in c/residui
Titolo 1	10.302.426,84	9.475.444,28	7.352.556,08	77,60	389.350,93
Titolo 2	15.185.510,14	14.888.379,07	14.229.180,25	95,57	310.180,05
Titolo 3	3.030.876,62	2.181.272,69	1.809.844,87	82,97	446.286,22
Titolo 4	2.335.698,01	2.194.139,04	1.510.233,21	68,83	82.678,60

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che il Consiglio Comunale in data 11/09/2019 con proprio atto n.40, ha deliberato l'affidamento della riscossione coattiva delle entrate comunali all'Agenzia delle Entrate Riscossioni.

Le attività legate alla riscossione coattiva, a causa della situazione emergenziale tutte le annualità accertabili nel 2020 godono del periodo di sospensione e prescrizione.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020) la seguente situazione

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.509.020,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	26.545.096,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	22.664.695,52
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.974.130,24
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	(-)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.415.290,45
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	(+)	1.489.777,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei	(-)	271.351,85
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.633.716,28
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	641.601,31
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	392.395,74
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.599.719,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.717.721,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		881.998,23
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	6.106.352,90
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.487.314,16
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.194.139,04
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei	(+)	271.351,85
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.676.295,11
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	11.382.862,84
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese 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)		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
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)		3.633.716,28
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		641.601,31
Risorse vincolate nel bilancio		392.395,74
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.599.719,23
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.717.721,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		881.998,23
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.633.716,28
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.489.777,68
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	641.601,31
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	1.717.721,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	392.395,74
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	607.779,45

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 16 del 05 maggio 2021).

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

Fondo plurennale vincolato	01/01/20	31/12/20
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	1.509.020,17	2.974.130,24
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	5.487.314,16	11.382.862,84
Totale	6.996.334,33	14.356.993,08

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 14.356.993,08 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(c)	(v)	(c) - (a) - (b) - (v)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I					0,00				0,00
TITOLO II					0,00				0,00
TITOLO III					0,00				0,00
TOTALE	6.996.334,33	1.711.434,78	7.058,47	0,00	5.277.841,08	9.079.152,00	0,00	0,00	14.356.993,08

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata del bilancio 2021:

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.646.354,65	1.509.020,17	2.974.130,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.161.503,24	881.157,63	1.950.852,01
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	52.938,89	149.550,76	464.986,53
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	141.256,22	154.479,84	287.218,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	290.656,30	323.831,94	271.073,70
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.587.408,68	5.487.314,16	11.382.862,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.596.001,80	2.002.620,51	6.663.313,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.991.406,88	3.484.693,65	4.719.549,38
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2020 di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante *	
Trasferimenti correnti	€ 2.675.605,49
Incarichi a legali	€ 298.524,75
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro ** non vincolato	
Totale FPV 2020 spesa corrente	€ 2.974.130,24

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del Bilancio – gestione spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del FPV – all b) al Rendiconto.

Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 19.891.270,90, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			26.277.931,41
RISCOSSIONI	1.286.801,02	27.543.323,86	28.830.124,88
PAGAMENTI	4.362.686,55	22.009.731,74	26.372.418,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			28.735.638,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			28.735.638,00
RESIDUI ATTIVI			13.659.479,36
RESIDUI PASSIVI			8.146.853,38
<i>Differenza</i>			5.512.625,98
<i>FPV per spese correnti</i>			2.974.130,24
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			11.382.862,84
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2020			19.891.270,90
di cui:			
a) Accantonata			9.214.852,82
b) Vincolata			2.533.037,86
c) Destinata agli investimenti			1.384.628,69
d) Disponibile			6.758.751,53

Conciliazione dei risultati finanziari.

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2020
Totale accertamenti di competenza (+)		31.394.023,17
Totale impegni di competenza (-)		27.995.778,72
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.398.244,45
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		4.506,30
Minori residui attivi (-)		35.982,25
Minori residui passivi (+)		562.780,37
Economie su FPV da riaccertamento straordinario (+)		0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		531.304,42
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.398.244,45
SALDO GESTIONE RESIDUI		531.304,42
FPV ENTRATA		6.996.334,33
FPV SPESA		14.356.993,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		7.596.130,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		15.726.250,20
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020		19.891.270,90

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	19.637.195,57	23.322.380,78	19.891.270,90
di cui:			
a) parte accantonata	5.832.958,40	6.855.530,51	9.214.852,82
b) Parte vincolata	5.585.395,12	6.487.417,41	2.533.037,86
c) Parte destinata : Investimenti	2.778.631,72	2.623.856,31	1.384.628,69
e) Parte disponibile (+/-) *	5.440.210,33	7.355.576,55	6.758.751,53

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento, come dimostrato nei nuovi prospetti allegati al rendiconto A1), A2), A3).

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Risultato di amministrazione (a)	19.891.270,90 €
Parte accantonata (b) A1)	9.214.852,82 €
Fondo Crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	8.207.880,64 €
Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	1.000.000,00 €
Altri accantonamenti: Rinnovi contrattuali	
Altri accantonamenti: Indennità Fine mandato Sindaco	6.972,18 €
Altri accantonamenti	
Parte vincolata (c) A2)	2.533.037,86 €
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	1.137.239,06 €
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili -Proventi permessi a costruire destinati al culto	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili -Proventi permessi a costruire destinati a barriere architettoniche	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili -Proventi permessi a costruire	
Vincoli derivanti da trasferimenti	141.447,68 €
Vincoli derivanti da contrazione mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	1.254.351,12 €
Altri vincoli:	- €
Parte destinata agli investimenti (d) A3)	1.384.628,69 €
Parte Disponibile (e=a-b-c-d)	6.758.751,53 €

L'Organo di Revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019:

UTILIZZO PARTE DISPONIBILE	utilizzata per spese correnti	utilizzata per spese c/capitale	Totale
Copertura debiti fuori bilancio	200.000,00		200.000,00
Salvaguardia equilibri di bilancio			-
Finanziamento spese di investimento		1.650.000,00	1.650.000,00
Finanziamento spese correnti non permanenti	600.000,00		600.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti			-
Altre modalità di utilizzo	237.961,29		237.961,29
Totale parte disponibile utilizzata	1.037.961,29	1.650.000,00	2.687.961,29

UTILIZZO PARTE ACCANTONATA	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale
Utilizzo parte accantonata per Spese correnti				0,00
Utilizzo parte accantonata per Spese capitale				0,00
Totale delle parti accantonate utilizzate	-	-	-	-

UTILIZZO PARTE VINCOLATA	Parte vincolata ex Legge	Parte vincolata trasferimenti	Parte vincolata mutuo	Parte vincolata Ente	Totale
Utilizzo parte vincolata per Spesa corrente	234.506,81	217.309,58	0,00	0,00	451.816,39
Utilizzo parte vincolata per Spesa capitale	55.088,81	112.974,00	0,00	2.591.417,73	2.759.480,54
Totale delle parti vincolate utilizzate	289.595,62	0,00	0,00	0,00	3.211.296,93

UTILIZZO PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	
Totale della parte destinata agli investimenti utilizzata	1.696.872,36

Risultato di Amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata	Totale parte accantonata	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totale complessivo risultato amministrazione
Totale delle parti utilizzate	2.687.961,29	0,00	3.211.296,93	1.696.872,36	7.596.130,58
Totale delle parti non utilizzate	4.667.615,26	6.855.530,51	3.276.120,48	926.983,95	15.726.250,20
Totale complessivo del risultato di amministrazione	7.355.576,55	6.855.530,51	6.487.417,41	2.623.856,31	23.322.380,78

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art. 187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera di Giunta Comunale n.52 del 12/05/2020.

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale redatto dallo scrivente Organo di Revisione in data del 5 maggio 2021, n.16;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2020	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	10.714.579,99	1.228.495,80	9.455.840,54	- 30.243,65
Residui passivi	6.195.520,71	4.062.695,77	1.572.136,87	- 560.688,07

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	34.479,95	540.309,84
Gestione corrente vincolata		21.378,23
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	270,00	
Gestione servizi c/terzi	1.232,30	1.092,30
MINORI RESIDUI	35.982,25	562.780,37

I minori residui attivi ammontano ad € 35.982,25 mentre i maggiori residui attivi sono pari ad €4.506,30.

L'Organo di Revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.
- che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.
- che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- la motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi per un importo di € 36.263,05 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco "crediti inesigibili" allegato al rendiconto;
- ha verificato che l'eliminazione dei residui attivi non ha comportato la riduzione del FCDE.

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	3.173.747,80	984.143,57	876.158,30	906.306,40	1.021.752,92	2.122.888,20	9.084.997,19
Titolo 2						659.198,82	659.198,82
Titolo 3	11.032,58	64.432,97	173.688,86	359.761,10	364.111,62	371.427,82	1.344.454,95
Titolo 4	1.481.264,95	39.439,47				683.905,83	2.204.610,25
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	140.030,61	34.326,77	35.387,85	83.375,09	59.819,19	13.278,64	366.218,15
Totale	4.806.075,94	1.122.342,78	1.085.235,01	1.349.442,59	1.445.683,73	3.850.699,31	13.659.479,36

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	281.797,78	209.289,94	144.238,36	187.179,84	484.140,41	4.869.564,59	6.176.210,92
Titolo 2	86.864,70		8.915,50	152.111,00	17.599,34	764.224,08	1.029.714,62
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	133.875,96	49.947,51	58.902,91	139.127,66	206.815,49	352.258,31	940.927,84
Totale	502.538,44	259.237,45	212.056,77	478.418,50	708.555,24	5.986.046,98	8.146.853,38

L'Organo di revisione rileva la seguente situazione:

-L'andamento della riscossione in conto residui evidenzia percentuali di riscossione piuttosto ridotte e, in alcuni casi, in peggioramento;

-I residui attivi del tit. 1 e tit 3, rappresentati per circa il 98% dalla "Tari" e "sanzioni codice della strada" hanno una capacità di riscossione del 25%.

Si rinnova l'invito all'Ente affinché ponga in essere apposite misure al fine di migliorare la capacità di riscossione in conto residui, oltre ad una attenta verifica dei crediti, onde evitare eventuali prescrizioni.

L'Organo di Revisione evidenzia che è rimasto inesitato l'invito, rivolto ai Responsabili dei Servizi, ciascuno per quanto di propria competenza, a voler predisporre una relazione riportante, per ciascun residuo attivo conservato con anzianità superiore ai 3 anni, gli elementi giuridici atti a giustificare il mantenimento degli stessi in conto residui. Pertanto si rinnova l'invito a voler provvedere entro il 31 luglio c.a.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Quote Accantonate

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2 al D.Lgs 118/2011 e s.m.i..

L'ente ha utilizzato la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel Rendiconto 2020 ammonta a complessive euro 8.207.880,64.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **si è non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €1.000.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

La Responsabile del Servizio Contenzioso dell'Ente in data 02 settembre 2020, Prot.31408, ha trasmesso una "Relazione sullo stato del contenzioso in sede giurisdizionale in cui è parte in causa il Comune di Assemini".

L'accantonamento per fondo contenzioso di €1.000.000,00, risulta essere congruo.

Fondo perdite aziende e società partecipate.

Non sono state accantonati fondo per perdite di società partecipate in quanto non risultano perdite dal bilancio d'esercizio delle società partecipate dal Comune ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme accantonate nell'avanzo dell'esercizio precedente	4.183,31
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendonto si riferisce	2.788,87
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	6.972,18

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

Quote Vincolate

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione, mentre **non ha provveduto** all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020, in quanto dovrà provvedere entro il 31 maggio 2021;

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **non ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020/2019. L'Ente non ha rettificato gli accertamenti di natura straordinaria in quanto trovano riscontro nei dati comunicati dal Ministero.

Il Collegio di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato non sussistono accantonamenti relativi a risorse non utilizzate nel corso del 2020 c.d. "Fondone", fatta eccezione per le risorse previste per la riduzione TARI e altri tributi, in quanto, accantonati con vincoli di legge.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Quote Destinate agli investimenti

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.633.716,28.
- W2* (equilibrio di bilancio): € 2.599.719,23.
- W3* (equilibrio complessivo): € 881.998,23.

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2020
Recupero evasione ICI/IMU	660.809,01	659.978,11	99,87%	830,90	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	88.832,88	88.832,88	100,00%	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!	0,00	0,00
ruoli codice strada			#DIV/0!		0,00
Totale	749.641,89	748.810,99	0,00%	830,90	0,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a Euro 1.703.792,27, tuttavia per errore l'importo di €392.181,44 anticipo risorse IMU del Ministero Interno sono state accertate ed incassate tit.2 "trasferimenti Erariali" anziché al tit.1. Pertanto accertamenti IMU 2020 seppur contabilizzate in diversi titoli è pari ad euro 2.095.973,71.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	283.197,86	
Residui riscossi nel 2020	2.259,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	830,90	
Residui al 31/12/2020	281.769,36	99,50%
Residui della competenza	11.433,40	
Residui totali	293.202,76	
FCDE al 31/12/2020	270.636,73	92,30%

TASI

L'Ente ha deliberato con aliquota zero.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a Euro 3.984.058,17.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	7.097.810,57	
Residui riscossi nel 2020	382.836,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	33.803,70	
Residui al 31/12/2020	6.681.170,53	94,13%
Residui della competenza	2.110.623,90	
Residui totali	8.791.794,43	
FCDE al 31/12/2020	7.504.204,21	85%

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2019	2020
Accertamento	402.571,76	408.298,14	248.125,37
Riscossione	402.571,76	332.035,90	204.201,84

Negli esercizi 2018- 2019 e 2020, non è stato destinato alcun importo al finanziamento della spesa corrente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	85.553,13	
Residui riscossi nel 2020	80.766,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.504,36	
Residui al 31/12/2020	9.290,89	10,86%
Residui della competenza	43.923,53	
Residui totali	53.214,42	
FCDE al 31/12/2020	0	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	511.664,50	410.878,12	129.555,30
riscossione (competenza)	164.448,79	55.750,15	79.565,42
%riscossione	32,14	13,57	61,41

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	511.664,50	410.878,12	129.555,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	-	-
entrata netta	511.664,50	410.878,12	129.555,30
destinazione a spesa corrente vincolata	70.930,78	205.439,06	64.777,65
Perc. X Spesa Corrente	13,86%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	184.901,47	-	-
Perc. X Investimenti	36,14%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	895.247,85	
Residui riscossi nel 2020	120.403,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	774.843,92	86,55%
Residui della competenza	49.989,88	
Residui totali	824.833,80	
FCDE al 31/12/2020	425.601,26	51,6%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a di Euro 277.363,45;

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	123.100,62	
Residui riscossi nel 2020	25.868,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	97.232,04	78,99%
Residui della competenza	143.664,64	
Residui totali	240.896,68	
FCDE al 31/12/2020	0	0%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente.

Servizi a domanda individuale				
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Mense scolastiche	196.204,62	323.669,91	-127.465,29	60,62%
Asilo nido	14.787,15	320.897,57	-306.110,42	9,22%
Centro Diurno	12.180,00	85.808,63	-73.628,63	14,19%
Inserimento struttura	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
			0,00	#DIV/0!
Totali	223.171,77	730.376,11	-507.204,34	39,16%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	4.165.170,68	4.362.053,88	196.883,20
102	imposte e tasse a carico ente	314.922,39	318.746,03	3.823,64
103	acquisto beni e servizi	10.617.327,81	10.269.934,10	-347.393,71
104	trasferimenti correnti	6.081.928,69	7.287.254,30	1.205.325,61
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi		0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	29.485,90	14.504,70	
110	altre spese correnti	405.873,97	412.202,51	6.328,54
TOTALE		21.614.709,44	22.664.695,52	1.049.986,08

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 366.268,82;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 4.810.000,05;
- l'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di Revisione, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2019
Spese macroaggregato 101	4.854.977,70	4.266.779,76
Spese macroaggregato 103	93.760,00	94.394,15
Irap macroaggregato 102	318.267,52	275.270,77
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
cantieri regionali per l'occupazione L.R.11/88	357.341,67	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	5.624.346,89	4.636.444,68
(-) Componenti escluse (B)	814.346,84	355.806,65
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.810.000,05	4.280.638,03
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha**:

- certificato la costituzione del fondo parte stabile per l'anno 2020;
- rilasciato, il parere in data 26/11/2019 verbale n.29, sull'accordo di contratto integrativo per il triennio 2019-2020-2021 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente, ha estinto tutti i prestiti e mutui passivi in essere. Nell'anno 2020 non ha contratto alcun mutuo ne prestito. Pertanto il suo indebitamento è pari a zero alla data del 31/12/2020.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.

L'Ente non ha stipulato contratti in strumenti finanziari derivati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 180.197,99 interamente di parte corrente. Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	7.270,75	62.152,22	167.001,88
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	10.589,71	367.491,06	13.196,11
Totale	17.860,46	429.643,28	180.197,99

I debiti fuori bilancio sono stati finanziati interamente con applicazione di avanzo di amministrazione libero parte corrente;

Il Collegio in data 02/9/2020 con verbale n.27 ha sospeso il parere sul debito fuori bilancio da riconoscere ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett.e), del TUEL di €42.602,03, in attesa di ricevere la documentazione che consenta la verifica dell'interruzione del periodo di prescrizione (proposta di delibera di Consiglio n.54 del 13/08/2020);

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, sensi dell'art. 194, comma 1, lett.a), del TUEL, per euro 5.534,05, sui quali l'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole con verbale:
 - n. 03 del 03/02/2021 per un importo di € 2.161,94;
 - n.08 del 18/03/2021 per un importo di € 3.372,11;
- finanziati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento, sensi dell'art. 194, comma 1, lett.a), del TUEL, per euro 481,51, somme già presenti in bilancio 2021. Parere Organo di Revisione n.14 del 26/4/2021;

Il Collegio in data 26/4/2021 con verbale n.15 ha sospeso il parere sul debito fuori bilancio da riconoscere ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett.e), del TUEL di €8.841,83, somme già presenti in bilancio 2021, in attesa di ricevere la documentazione che consente di verificare la sussistenza del credito vantato dalla società HERA COMM nei confronti del Comune di Assemmini riferita all'utenza elettrica contatore "POD IT001E99297799 Strada Terramaini zona Quartiere Santa Lucia" (proposta di delibera di Consiglio n° 39 del 07 aprile 2021).

Inoltre il Collegio in data 13/05/2021, ha ricevuto via pec, documentazione sul riconoscimento di un debito fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett.e), del TUEL, di €12.795,00 dalla Responsabile del Servizio Sociale, ad oggi il Collegio ha richiesto integrazione della documentazione. Somme già presenti in bilancio 2021.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'Organo di Revisione ha in corso la verifica dei dati contabili dei crediti e debiti della contabilità dell'Ente con la società Abbanoa, da asseverare.

Attualmente i dati forniti dall'Ente risultano essere:

Comune di Assemini:

-Credito €712.264,10;

-Debiti €339.600,67;

Dalle scritture contabili della Società abbanoa risulta un debito di €454.925,60, la differenza di €115.934,93 in corso di conciliazione.

L'Ente EGAS ha certificato e asseverato i crediti e debiti al 31/12/2020, che trova riscontro con la contabilità dell'Ente;

La società consortile a.r.l. ITS Area vasta non ha provveduto all'asseverazione, tuttavia contabilmente non risultano alcune partite aperte;

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art.20, D.Lgs. n.175/2016 e D.Lgs. n.100/2017)

L'Ente ha provveduto con delibera consiglio n.65 del 16/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, detenute al 31 dicembre 2019. L'Organo di Revisione ha espresso parere positivo in data 11/12/2020, con atto n.42.

Le Società partecipate direttamente dall'Ente al 31/12/2019 sono le seguenti:

- Abbanoa S.p.A. (gestore unico servizio idrico);
- ITS Area vasta S.C.a.r.l. (gestione servizi telematici di ausilio al trasporto);
- Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP).

L'Ente non detiene partecipazioni che richiedano un intervento di razionalizzazione.

Bilancio consolidato esercizio 2019.

L'Ente, con delibera del consiglio n.60 del 30/11/2020 ha approvato il Bilancio Consolidato 2019, con le società ricomprese nel perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.), ai sensi dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n.118/2011.

Il Collegio dei Revisori, in data 26 novembre 2020, verbale n.40, ha espresso parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consolidato 2019 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Assemini.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

Tempestività pagamenti

L'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'ente **ha** pubblicato sul sito amministrazione trasparente il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

L'Ente ha superato i tempi di pagamento.

L'Organo di Revisione invita l'Ente ad adottare le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002;

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 46 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 443.685,85;

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 16 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 441.078,79.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
		2020	2019
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	27.860.082,63	24.339.104,39
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	26.787.922,49	24.179.166,57
Risultato della gestione		1.072.160,14	159.937,82
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	0,99	1,05
	<i>proventi finanziari</i>	0,99	1,05
	<i>oneri finanziari</i>		
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>	58.284,27	
	<i>Svalutazioni</i>		
Risultato della gestione operativa		1.130.445,40	159.938,87
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	1.246.497,65	8.931.172,79
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	43.283,25	609.283,36
Proventi ed oneri Straordinari		1.203.214,40	8.321.889,43
Risultato prima delle imposte		2.333.659,80	8.481.828,30
	IRAP	290.180,35	286.478,39
Risultato d'esercizio		2.043.479,45	8.195.349,91

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a

Il risultato della gestione presenta nel 2020 un saldo positivo di €1.072.160,14 contro il risultato di €159.937,82 del 2019;

Il risultato di esercizio (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) presenta un saldo di euro 2.043.479,45 determinato da maggiori proventi ed oneri straordinari dell'esercizio dovuti al riaccertamento di residui:

-alla cancellazione, di residui passivi per un ammontare di €562.780,37;

-maggiori residui attivi €4.506,30;

-trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni centrali e Regionale €679.210,98.

L'Organo di Revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
2.105.499,26	1.721.185,71	1.750.055,98

CONTO DEL PATRIMONIO

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Attivo	01/01/2020	Variazioni	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	402,60	15.394,27	15.796,87
Immobilizzazioni materiali	116.599.552,80	476.616,47	117.076.169,27
Immobilizzazioni finanziarie	3.249.269,81	58.284,27	3.307.554,08
Totale immobilizzazioni	119.849.225,21	550.295,01	120.399.520,22
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	4.685.323,21	639.978,69	5.325.301,90
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	26.681.435,72	2.278.319,58	28.959.755,30
Totale attivo circolante	31.366.758,93	2.918.298,27	34.285.057,20
Ratei e risconti	68.375,58	-68.375,58	0,00
			0,00
Totale dell'attivo	151.284.359,72	3.400.217,70	154.684.577,42
Passivo			
Patrimonio netto	101.992.724,69	2.291.604,82	104.284.329,51
Fondo rischi e oneri	754.183,31	252.788,87	1.006.972,18
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	7.086.273,32	1.060.580,06	8.146.853,38
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	41.451.178,40	-204.756,05	41.246.422,35
			0,00
Totale del passivo	151.284.359,72	3.400.217,70	154.684.577,42
Conti d'ordine	31.129.214,14	20.745.822,59	51.875.036,73

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che è stato deliberato con atto di:

- Giunta n.203 del 30/12/2019 approvazione inventario beni mobili alla data del 23 dicembre 2019;
- Giunta n.76 del 29/05/2020 approvazione aggiornamento dell'inventario dei beni immobili comunali e loro georeferenziazione. Riclassificazione e rivalutazione dei cespiti patrimoniali ai sensi D.L.gs. n.118/2001.

Si invita l'ente a completare l'inventario dei beni mobili hardware e tenere le scritture inventariali costantemente aggiornate.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. ssa Stefana Pilloni (*Presidente*)

Dott. Giuseppe Succu (*Componente*)

Dott Luciano Pirastru (*Componente*)

Allegato A Equilibri di Cassa

Parte II) SEZIONE I.1 - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		26.277.931,41			26.277.931,41
Entrate Titolo 1.00	+	17.686.743,87	7.352.556,08	389.350,93	7.741.907,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	16.203.247,35	14.229.180,25	310.180,05	14.539.360,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.328.993,24	1.809.844,87	446.286,22	2.256.131,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	38.218.984,46	23.391.581,20	1.145.817,20	24.537.398,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	35.162.769,05	17.795.130,93	3.570.102,91	21.365.233,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	35.162.769,05	17.795.130,93	3.570.102,91	21.365.233,84
Differenza D (D=B-C)	=	3.056.215,41	5.596.450,27	-2.424.285,71	3.172.164,56
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	3.056.215,41	5.596.450,27	-2.424.285,71	3.172.164,56
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	23.495.401,16	1.510.233,21	82.678,60	1.592.911,81
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	23.495.401,16	1.510.233,21	82.678,60	1.592.911,81
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	23.495.401,16	1.510.233,21	82.678,60	1.592.911,81
Spese Titolo 2.00	+	35.162.769,05	1.912.071,03	492.592,86	2.404.663,89
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	35.162.769,05	1.912.071,03	492.592,86	2.404.663,89
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	35.162.769,05	1.912.071,03	492.592,86	2.404.663,89
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-11.667.367,89	-401.837,82	-409.914,26	-811.752,08
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.599.418,44	2.641.509,45	58.305,22	2.699.814,67
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.974.671,52	2.302.529,78	299.990,78	2.602.520,56
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	17.291.525,85	5.533.592,12	-3.075.885,53	28.735.638,00

* Trattati di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui