

Comune di Selargius
Città Metropolitana di Cagliari

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 11 del 28/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL .

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Guido Cali
Dott. Gianluca Zicca
Dott.ssa Monia Ibba

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	12
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	21
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	35
11. CONCLUSIONI	35

1. PREMESSA

Il Comune di Selargius registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 28.631 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	28.728.014,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	28.728.014,97
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31/12/2020	26.929.591,33	25.269.754,45	28.728.014,97
<i>di cui cassa vincolata</i>	8.811.831,67	7.159.500,95	11.138.597,31

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 4 del 30/04/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 5 del 30/08/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 6 del 30/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 02/02/2021

Inoltre, l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriiera, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa

numero 1 del 02/02/2021 e precisamente:

Conto corrente (postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
IT54S0760104800000016512097	Comune di Selargius - Tesoreria	20.780,11
IT45S0760104800000017009093	Comune di Selargius - Polizia Urbana	202.024,76
IT28Z0760104800000019671098	Comune di Selargius - Bucalossi	2.077,66
IT62K0760104800000020352092	Comune di Selargius - Cosap	454,81
IT20K0760104800000038415121	Comune di Selargius - Imu Violazioni	5.377,53
IT67B076104800000086344819	Comune di Selargius - Addizionale IRPEF	Conto corrente chiuso in data primo agosto 2020
Totale		230.714,87

Dati sui 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, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non 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, **non ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ma dalla relazione al rendiconto si evince quanto segue:

Risultano puntualmente pubblicate sul sito istituzionale dell'ente le rilevazioni trimestrali e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66. Per l'anno 2020 si attesta che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014, certificato sulla piattaforma dei crediti commerciali (PCC) è di meno 21 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 08/03/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 25,96%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 74,02%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	3.048.181,69	689.219,43	906.410,89	894.558,00	920.927,42	423.770,33	2.833.521,17	9.716.588,93
Titolo 2						12.252,33	276.041,56	288.293,89
Titolo 3	714.694,79	49.503,82	868.071,59	259.568,13	306.453,71	1.077.767,42	2.136.015,70	5.412.075,16
Titolo 4	230.761,27			233.338,92	321.655,99	125.119,87	1.359.945,12	2.270.821,17
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9	33.544,69	21.534,81	41.219,50	40.267,49	41.731,00	61.615,79	146.574,89	386.488,17
Totale	4.027.182,44	760.258,06	1.815.701,98	1.427.732,54	1.590.768,12	1.700.525,74	6.752.098,44	18.074.267,32

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere vetusti principalmente per imposta Tari e, pertanto, si invita l'ente ad organizzare le attività necessarie per migliorare il servizio riscossione.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato **motivato** in una tabella apposita.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	23.127,45				25.815,65	556.975,26	4.756.264,69	5.362.183,05
Titolo 2	3.032,25	69.758,48	42.370,83	42.175,17	70.000,00	0,00	2.229.240,96	2.456.577,69
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	114.965,31		2.562,21	314.083,33	32.770,31	0,00	809.011,61	1.273.392,77
Totale	141.125,01	69.758,48	44.933,04	356.258,50	128.585,96	556.975,26	7.794.517,26	9.092.153,51

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			25.438.586,40
RISCOSSIONI	4.132.832,62	36.569.880,14	40.702.712,76
PAGAMENTI	4.459.406,04	32.953.878,15	37.413.284,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			28.728.014,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			28.728.014,97
RESIDUI ATTIVI	11.322.168,88	6.752.098,44	18.074.267,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.297.636,25	7.794.517,26	9.092.153,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.739.849,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			6.410.929,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			29.559.349,42

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.573.583,17
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	9.359.835,10
Fondo pluriennale vincolato di spesa	8.150.779,36
SALDO FPV	1.209.055,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	651.563,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	625.994,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	-25.568,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.573.583,17
SALDO FPV	1.209.055,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	-25.568,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.046.302,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	20.755.977,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	29.559.349,42

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	26.462.703,25	25.802.279,45	29.559.349,42
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	11.166.422,56	11.042.546,56	13.871.650,10
Parte vincolata (C)	5.996.532,71	6.021.759,93	8.679.680,44
Parte destinata agli investimenti (D)	3.172.168,82	2.064.909,55	1.252.807,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	6.127.579,16	6.673.063,41	5.755.211,57

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera	Oggetto
3 del 03/03/2020	Variazione al bilancio di previsione 2020/2022 - ratifica variazione n. 3
4 del 03/03/2020	Variazione al bilancio di previsione 2020/2022 - ratifica variazione n. 4
17 del 30/04/2020	Variazione al bilancio di previsione – ratifica variazione n. 5
21 del 04/06/2020	Variazione al bilancio di previsione – ratifica variazione n. 6
22 del 04/06/2020	Variazione al bilancio di previsione – ratifica variazione n. 7
30 del 21/07/2020	Variazione al bilancio di previsione – ratifica variazione n. 8
31 del 21/07/2020	Variazione n. 9 al bilancio di previsione
36 del 30/07/2020	Variazione al bilancio di previsione – ratifica variazione n. 10
37 del 30/07/2020	Assestamento al bilancio di previsione 2020/2022
46 del 22/09/2020	Variazione al bilancio di previsione – ratifica variazione n. 12
53 del 08/10/2020	Variazione al bilancio di previsione – ratifica variazione n. 13
56 del 13/10/2020	Variazione al bilancio di previsione – ratifica variazione n. 14
58 del 03/11/2020	Variazione al bilancio di previsione – ratifica variazione n. 15
65 del 26/11/2020	Variazione al bilancio di previsione – ratifica variazione n. 16
71 del 30/11/2020	Approvazione Salvaguardia equilibri e variazione n. 17
76 del 22/12/2020	Variazione al bilancio di previsione – ratifica variazione n. 18

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera	Oggetto
3 del 09/01/2020	Variazione n. 1 alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione 2020/2022 – annualità 2020
64 del 17/03/2020	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel rendiconto per l'esercizio 2019
226 del 14/12/2020	Variazione al bilancio 2020/2022 per Misure urgenti di solidarietà alimentare
228 del 14/12/2020	Prelevamento al Fondo di Riserva N. 1
238 del 14/12/2020	Prelevamento al Fondo di Riserva N. 2

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	11.042.546,56	6.021.759,93	2.064.909,55	6.673.063,41	25.802.279,45
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				346.308,00	346.308,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				763.000,00	763.000,00
Utilizzo parte accantonata	26.919,00				26.919,00
Utilizzo parte vincolata		2.786.415,00			2.786.415,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			1.123.360,00		1.123.360,00
Valore delle parti non utilizzate	11.015.627,56	3.235.344,93	941.549,55	5.563.755,41	20.756.277,45
Totale	11.042.546,56	6.021.759,93	2.064.909,55	6.673.063,41	25.802.279,45

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	10.185.839,22	350.000,00	0,00	506.707,34	11.042.546,56
Utilizzo parte accantonata	0,00	26.919,00	0,00	0,00	26.919,00
Valore delle parti non utilizzate	10.185.839,22	323.081,00	0,00	506.707,34	11.015.627,56
Totale	10.185.839,22	350.000,00	0,00	506.707,34	11.042.546,56

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	2.841.611,55	2.622.100,91	41.147,50	516.899,97	6.021.759,93
Utilizzo parte vincolata	1.653.358,00	1.133.057,00	0,00	0,00	2.786.415,00
Valore delle parti non utilizzate	1.188.253,55	1.489.043,91	41.147,50	516.899,97	3.235.344,93
Totale	2.841.611,55	2.622.100,91	41.147,50	516.899,97	6.021.759,93

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

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

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui*.

La **media semplice** è stata calcolata per capitolo/tipologia.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, è stato accantonato o non è stato accantonato un importo di € 21.509,69.

Gli enti e/o società in perdita sono le seguenti:

Campidano Ambiente S.P.A.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 373.081,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 10.709,00.

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 mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- 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

L'art. 1, comma 830, della Legge di bilancio 2021 (Legge 30 dicembre 2020, n. 178) ha modificato la scadenza della trasmissione della certificazione per il 2020 relativa al c.d. "fondone", previsto dall'art. 106 del Decreto Rilancio (DL n. 34/2020. Il nuovo termine è il 31 maggio 2021, in luogo della data originaria del 30 aprile 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 **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19. L'ammontare di tale fondo è euro 775.767,84.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	83.073,38
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	4.668,32
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	2.555,12
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	52.342,10
Totale	142.638,92

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/non 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.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

Rendiconto 2020

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		6.703.042,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.181.070,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.850.028,49
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.671.944,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	674.952,54
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		996.991,94
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.125.897,94
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.884.772,24
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		241.125,70
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		241.125,70
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		8.828.940,91
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		2.181.070,00
Risorse vincolate nel bilancio		4.734.800,73
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.913.070,18
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		674.952,54
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.238.117,64

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): € 8.828.940,91
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.913.070,18
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.238.117,64

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	84.304,00	

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	513.042,10	
--	------------	--

Il valore positivo del risultato di competenza di parte **capitale è confluito** nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	9.683.000,00	9.889.650,00	10.391.421,29	102,1%	105,1%
Titolo 2	11.474.459,00	14.574.908,89	14.545.311,46	127,0%	99,8%
Titolo 3	2.672.818,00	3.387.867,95	3.702.080,29	126,8%	109,3%
Titolo 4	6.610.039,00	8.745.839,15	7.835.404,38	132,3%	89,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	5.392.034,00	7.982.034,00	6.847.761,16	148,0%	85,8%
TOTALE	35.832.350,00	44.580.299,99	43.321.978,58	124,4%	97,2%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	9.889.650,00	10.391.421,29	7.557.900,12	72,73
Titolo II	14.574.908,89	14.545.311,46	14.269.269,90	98,10
Titolo III	3.387.867,95	3.702.080,29	1.566.064,59	42,30
Titolo IV	8.745.839,15	7.835.404,38	6.475.459,26	82,64
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	2.128.590,63		No fcde	
1	TARI	4.369.327,90			
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF	2.233.032,45		No fcde	
3	Sanzioni CDS	2.229.260,79			
3	Refezione scolastica	115.926,65			
3	Trasporto scolastico	1.708,06			
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi				
3	COSAP	75.031,69			
4	Oneri di urbanizzazione	10.887,34			

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	515.982,97	721.172,95	2.229.260,79
riscossione	162.945,54	177.184,42	512.659,99
%riscossione	31,58	24,57	23,00

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 1.501.963,41, è stata **rispettata** la destinazione vincolata.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	257.991,48	360.586,47	1.656.698,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	114.161,23	199.224,02	1.005.032,00
Entrata netta	143.830,25	161.362,45	651.666,00
destinazione a spesa corrente vincolata	143.830,25	161.362,45	214.744,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	32,95%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	85.651,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	13,14%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 254.676,43
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 390.647,37
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 390.647,37
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 645.323,80

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4		Importo
	Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 46.324,38
	Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 92.648,75
TOTALE		€ 138.973,13

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter		Importo
	Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 252.000,00
	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 136.985,00
TOTALE		€ 388.985,00

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	705.409,11	436.875,62	561.192,28
Riscossione	681.540,41	376.201,89	535.939,98

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 139.086,00 e si invita l'ente a ridurne l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente,
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	0,00	0,00		
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	217.258,86	28.397,00	24.684,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	2.959,14	2.959,14	0,00	0,00
TOTALE	220.218,00	31.356,14	24.684,00	0,00

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 20.875,09	
Residui riscossi nel 2020	€ 17.931,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.943,95	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 3.212,67	
Residui totali	3.212,67	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.911,76	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.374,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 176,41	
Residui al 31/12/2020	1.360,63	34,78%

Residui della competenza	€	-	
Residui totali		1.360,63	
FCDE al 31/12/2020		0,00	0,00%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 7.650.577,65	
Residui riscossi nel 2020	€ 764.810,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 380.765,00	
Residui al 31/12/2020	6.505.002,62	85,03%
Residui della competenza	€ 2.782.445,19	
Residui totali	9.287.447,81	
FCDE al 31/12/2020	8.305.000,53	89,42%

Calcolo Fondo Crediti di dubbia esigibilità entrate tributarie

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	24.274.518,07	31.025.076,50	23.294.802,32	127,8%	75,1%
Titolo 2	7.365.542,56	19.944.772,59	10.571.278,54	270,8%	53,0%
Titolo 3		0,00	0,00		
Titolo 4	34.554,00	34.554,00	34.553,39	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	5.392.034,00	7.982.034,00	6.847.761,16	148,0%	85,8%
TOTALE	37.066.648,63	58.986.437,09	40.748.395,41	159,1%	69,1%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	5.004.769,43	5.036.995,06	32.225,63
102	imposte e tasse a carico ente	336.312,12	351.508,08	15.195,96
103	acquisto beni e servizi	10.366.746,91	11.101.012,01	734.265,10
104	trasferimenti correnti	4.686.378,36	5.876.792,25	1.190.413,89
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	8.763,47	7.721,27	-1.042,20
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	211.147,04	657.928,29	446.781,25
110	altre spese correnti	289.598,03	262.845,36	-26.752,67
TOTALE		20.903.715,36	23.294.802,32	2.391.086,96

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.673.922,11	9.675.584,59	5.001.662,48
203	Contributi agli investimenti	25.000,00	780.985,57	755.985,57
204	Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	113.722,74	114.708,38	985,64
TOTALE		4.812.644,85	10.571.278,54	5.758.633,69

L'organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.6 del 08/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	1.206.042,66	1.739.849,79
FPV di parte capitale	8.153.792,44	6.410.929,57
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	9.359.835,10	8.150.779,36

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.597.801,09	1.206.042,66	1.739.849,79
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	960.991,75	202.337,88	834.291,48
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	295.656,04	325.377,26	388.572,83
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**	25.388,40	26.986,31	36.398,96
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	42.159,85	378.629,22	240.434,28
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	273.605,05	272.711,99	240.152,27
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	9.011.876,93	8.153.792,44	6.410.929,57
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.389.149,00	2.510.177,05	1.380.403,81
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	5.622.727,93	5.643.615,39	5.030.525,76
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	367.534,64
Trasferimenti correnti	842.821,81
Incarichi a legali	268.778,02
Altri incarichi	154.677,50
Altro	3.336,44
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	102.701,38
Totale FPV 2020 spesa corrente	1.739.849,79

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 delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	5.036.995,06
Spese macroaggregato 103	0,00	66.739,20
Irap macroaggregato 102	0,00	320.022,63
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	4.993.885,80	5.423.756,89
(-) Componenti escluse (B)	0,00	618.714,97
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	200.884,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.993.885,80	4.805.041,92

L'ente nel 2020 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022,

approvata con delibera n.21 del 23/07/2020, 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, in aggiunta al parere n.21 del 23/07/2020 ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente :

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Parere n.35 28/09/2020 Variazione piano fabbisogno personale 2020/2022;
Parere n.47 09/12/2020 Variazione piano fabbisogno personale 2020/2022;
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Parere n.54 28/12/2020.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Comune di Selargius (Città Metropolitana di Cagliari)

Rendiconto 2020

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	9.439.579,26
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	10.016.926,99
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.006.754,73
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO	22.463.260,98
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	2.246.326,10
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12	9.761,36
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	2.236.564,74
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	9.761,36
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100	0,04

La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	328.265,44
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	34.553,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	293.712,05

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Comune di Selargius (Città Metropolitana di Cagliari)

Rendiconto 2020

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	394.289,93	361.776,63	328.265,44
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	32.513,30	33.511,19	34.553,39
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	361.776,63	328.265,44	293.712,05
Nr. Abitanti al 31/12	28791	28737	29913
Debito medio per abitante	12,57	11,42	9,82

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	9.761,36	8.763,47	7.721,27
Quota capitale	32.513,30	33.511,19	34.553,39
Totale fine anno	42.274,66	42.274,66	42.274,66

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

Per tali garanzie **non ha effettuato** accantonamento nel risultato di amministrazione.

L'ente **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

11.1.a) Leasing immobiliare	NO
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	NO
11.1.c) Lease-back	SI
11.1.d) Project financing	NO
11.1.e) Contratto di disponibilità	NO
11.1.f) Società di progetto	NO

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio, con apposite deliberazioni approvate dal consiglio comunale, per un importo di. 37.192,77.

I debiti fuori bilancio riportati sopra citati, sono stati riconosciuti con i seguenti atti di Consiglio comunale:

- 1 C.C. 1 del 03/03/2020, con parere del Collegio dei Revisori numero 2 del 24 gennaio 2020;
2. C.C. 2 del 03/03/2020, con parere del Collegio dei Revisori numero 2 del 24 gennaio 2020;
3. C.C. 15 del 30/04/2020, con parere del Collegio dei Revisori numero 10 del 2 aprile 2020;
4. C.C. 16 del 30/04/2020, con parere del Collegio dei Revisori numero 12 del 20 aprile 2020;
5. C.C. 52 del 08/10/2020, con parere del Collegio dei Revisori numero 36 del 1 ottobre 2020;
6. C.C. 62 del 26/11/2020, con parere del Collegio dei Revisori numero 40 del 16 novembre 2020;
7. C.C. 63 del 26/11/2020, con parere del Collegio dei Revisori numero 41 del 18 novembre 2020;
8. C.C. 64 del 26/11/2020, con parere del Collegio dei Revisori numero 42 del 23 novembre 2020.

Tali debiti sono così classificabili:

Comune di Selargius		Rendiconto 2020		
	2018	2019	2020	
Articolo 194 T.U.E.L:				
- lettera a) - sentenze esecutive	25,737,04	1,956,84	27.697,02	
- lettera b) - copertura disavanzi				
- lettera c) - ricapitalizzazioni				
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza				
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	167,065,38		9.495,75	
Totale	192,802,42	1,956,84	37,192,77	

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. in data 3 febbraio 2021.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **si rilevano** debiti fuori bilancio.

Sono state acquisite le dichiarazioni relative alla presenza di debiti fuori bilancio da parte dei Direttori d'area. Dall'esame delle stesse, si espone che è in corso di riconoscimento, un debito fuori bilancio per un importo di euro 1.693,94 relativo a debito per fornitura di beni e servizi nei confronti della ditta Maggioli S.p.A.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 22 dicembre 2020 attraverso il consiglio Comunale numero 74 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Abbanoa Spa	0, 203977	SI	(10.627.435,93)	Il bilancio 2019 non è stato ancora approvato
Campidano Ambiente Srl	20	SI	11.780,00	
ITS – Citta Metropolitana Sc. a.r.l.	5,61	SI	zero	
E.G.A.S.	0,0125208	SI	7.553.024,41	
Consorzio del parco regionale naturale di Molentargius	3	SI	802.706,62	
Istituzione Scuola Civica di Musica in liquidazione	100	SI	(23.285,24)	
Fondazione Faustino Onnis Onlus	100	SI	2.953,00	

Con riferimento alla Scuola civica di musica, si specifica che la stessa è stata messa in liquidazione. Si dà atto che non è stata predisposta la relazione alla gestione.

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di Revisione **ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Abbanoa Spa			€ -			€ -	2
Campidano Ambiente Srl			€ -			€ -	2
EGAS			€ -			€ -	2

ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comun e	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comun e	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Fondazione Faustino Onnis Onlus			€ -			€ -	1 - 2
Consorzio del parco regionale naturale di Molentargius			€ -			€ -	2

Note:

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

	ACCANTONAMENTI NELLA CONTABILITA' FINANZIARIA al 31/12/2020	ACCANTONAMENTI NEL CONTO PATRIMONIO al 31/12/2020
perdita ABBANOA	21.509,69	21.509,69
Fondo Rischi Contenziosi	373.081,00	373.081,00
fondo oneri diversi	387.583,01	387.583,01
fondo indennità sindaco	10.709,00	10.709,00
fondo rinnovi contrattuali	103.400,00	103.400,00
fondo rinnovi contrattuali Segretario	6.964,00	6.964,00
	903.246,70	903.246,70

Riguardo al ripiano delle perdite delle società partecipate:

Nel 2018 era presente una perdita iscritta nel bilancio della Campidano Ambiente valutato in € 109,556,00 (nostra quota).

Nell'incertezza di una loro possibile richiesta di copertura, questa somma era stata portata in accantonamento, tuttavia, con l'approvazione del bilancio 2019, tale somma è stata portata in capitale netto, e ridotto la quota accantonata.

Nel 2020 l'accantonamento dell'Ente per perdite società partecipate riguarda una possibile perdita relativa ad ABBANOA per € 21,509,69 (quota di spettanza).

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

CONTO ECONOMICO		Importo 2020	Importo 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	9.660.527,63	7.987.497,62
2	Proventi da fondi perequativi	1.080.835,13	1.064.810,93
3	Proventi da trasferimenti e contributi	20.544.356,11	14.341.378,46
a	Proventi da trasferimenti correnti	12.501.822,24	10.963.705,78
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.790.765,85	1.782.352,74
c	Contributi agli investimenti	6.251.768,02	1.595.319,94
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.008.321,91	1.043.002,06
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	214.933,76	289.196,64
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	793.388,15	753.805,42
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.713.856,10	1.304.121,45
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		35.007.896,88	25.740.810,52
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	165.701,09	198.124,90
10	Prestazioni di servizi	8.260.566,18	10.120.417,26
11	Utilizzo beni di terzi	72.458,51	48.204,75
12	Trasferimenti e contributi	6.273.820,01	4.711.378,36
a	Trasferimenti correnti	6.061.085,57	4.686.378,36
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	12.500,00	25.000,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	200.234,44	0,00
13	Personale	4.549.309,73	5.369.461,43
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.864.593,30	3.182.096,11
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	132.797,50	173.265,10
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.949.231,12	2.845.182,13
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	163.648,88
d	Svalutazione dei crediti	2.782.564,68	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	177.499,74
17	Altri accantonamenti	30.539,36	0,00
18	Oneri diversi di gestione	195.903,96	412.076,08
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		25.412.892,14	24.219.258,63
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		9.595.004,74	1.521.551,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	Proventi finanziari		

19	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
20	Altri proventi finanziari	8.803,15	3.502,74
	Totale proventi finanziari	8.803,15	3.502,74
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	7.721,27	8.763,47
a	Interessi passivi	7.721,27	8.763,47
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	7.721,27	8.763,47
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	1.081,88	-5.260,73
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	108.535,31	0,00
23	Svalutazioni	88.998,75	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	19.536,56	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	316.736,54	81.724,47
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.718.874,88	2.451.826,16
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	14.679,41	0,00
	Totale proventi straordinari	3.050.290,83	2.533.550,63
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.025.883,35	4.461.263,36
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	106.225,78	113.722,74
	Totale oneri straordinari	3.132.109,13	4.574.986,10
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-81.818,30	-2.041.435,47
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	9.533.804,88	-525.144,31
26	Imposte	323.724,90	326.243,01
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	9.210.079,98	-851.387,32

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 4.36, del principio contabile applicato n.4/3. In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un utile di di euro 9.210.079,98.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 9.210.079,98 rispetto all'esercizio 2019 di € (851.387,32), si evidenzia che da una perdita di quasi 900.000,00 euro si è passati ad un utile di più di nove milioni di euro.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

- Forte incremento dei componenti positivi per quasi 10 milioni di euro provenienti in particolare da trasferimenti e contributi, contributi agli investimenti e fondi

perequativi; inoltre vi è un visibile aumento anche degli altri ricavi e proventi diversi;

- Tra i componenti negativi della gestione vi è un decremento delle prestazioni di servizi;
- Tra i componenti negativi della gestione vi è un leggero incremento dei trasferimenti correnti e contributi, degli ammortamenti e svalutazioni e della svalutazione dei crediti (voce non presente lo scorso esercizio).

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti); Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

QUOTE AMMORTAMENTO	DI	2018	2019	2020
		224.131,25	3.018.447,23	3.082.028,62

Comune di Selargius (Città Metropolitana di Cagliari)

Rendiconto 2020

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	35.007.896,88	25.740.810,52	9.267.086,36
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	25.412.892,14	24.219.258,63	1.193.633,51
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.081,88	-5.260,73	-4.178,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	19.536,56	0,00	19.536,56
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.132.109,13	-2.041.435,47	5.173.544,14
IMPOSTE	323.724,90	326.243,01	-2.518,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	9.210.079,89	-851.387,32	8.358.692,57

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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Importo 2020	Importo 2019
-----------------------------	--------------	--------------

1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	29.379,00	26.425,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	29.379,00	26.425,00
I	B) IMMOBILIZZAZIONI Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	92.229,41	189.089,25
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	62.531,13	59.218,55
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00

9	altre		0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali		154.760,54	248.307,80
	Immobilizzazioni materiali (3)			
II 1	Beni demaniali		49.027.418,66	48.880.689,80
1.1	Terreni		13.103.507,03	13.102.163,58
1.2	Fabbricati		0,00	0,00
1.3	Infrastrutture		0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali		35.923.911,63	35.778.526,22
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		44.593.155,95	44.709.237,88
2.1	Terreni		835.776,28	835.690,59
a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
2.2	Fabbricati		42.844.934,91	42.953.657,75
a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari		170.979,80	143.701,29
a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		167.005,02	162.584,72
2.5	Mezzi di trasporto		268.936,84	290.645,02
2.6	Macchine per ufficio e hardware		45.674,71	64.548,44
2.7	Mobili e arredi		78.487,39	76.478,97
2.8	Infrastrutture		0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali		181.361,00	181.931,10
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		12.763.330,32	5.565.728,22
	Totale immobilizzazioni materiali		106.383.904,93	99.155.655,90
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in		1.446.352,72	1.426.816,16
a	imprese controllate		0,00	0,00
b	imprese partecipate		1.433.883,94	1.325.348,63
c	altri soggetti		12.468,78	101.467,53
2	Crediti verso		0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
b	imprese controllate		0,00	0,00
c	imprese partecipate		0,00	0,00
d	altri soggetti		0,00	0,00
3	Altri titoli		0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie		1.446.352,72	1.426.816,16
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		107.985.018,19	100.830.779,86
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze			0,00
II	Crediti (2)		0,00	0,00
1	Crediti di natura tributaria		1.447.878,44	1.127.725,75
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi		1.403.661,13	1.127.725,75
c	Crediti da Fondi perequativi		44.217,31	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi		2.418.140,72	3.732.290,09
a	verso amministrazioni pubbliche		2.398.140,72	3.705.205,88

b	imprese controllate		0,00	0,00
c	imprese partecipate		0,00	0,00
d	verso altri soggetti		20.000,00	27.084,21
3	Verso clienti ed utenti		980.005,96	650.364,82
4	Altri Crediti		220.840,16	410.345,40
a	verso l'erario		0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi		21.369,96	20.014,52
c	altri		199.470,20	390.330,88
		Totale crediti	5.066.865,28	5.920.726,06
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
1	partecipazioni		0,00	0,00
2	altri titoli		0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE Conto di tesoreria		28.728.014,97	25.438.586,40
a	Istituto tesoriere		28.728.014,97	0,00
b	presso Banca d'Italia		0,00	25.438.586,40
2	Altri depositi bancari e postali		230.714,87	121.470,78
3	Denaro e valori in cassa		0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide		28.958.729,84	25.560.057,18
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		34.025.595,12	31.480.783,24
D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi		0,00	0,00
2	Risconti attivi		64.250,35	42.525,82
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)		64.250,35	42.525,82
	TOTALE DELL'ATTIVO		142.104.242,66	132.380.513,92

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Importo 2020	Importo 2019
---------------------------------	--------------	-----------------

I	A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione	- 13.384.779,29	29.693.567,99
II	Riserve	94.881.690,94	52.407.321,24
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-614.435,23	236.952,09
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	3.507.710,09	3.263.254,35
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	91.959.037,08	48.880.689,80
e	altre riserve indisponibili	29.379,00	26.425,00
III	Risultato economico dell'esercizio	9.210.079,98	-851.387,32
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	90.706.991,63	81.249.501,91
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	903.246,70	872.707,34
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	903.246,70	872.707,34
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00



D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento		293.712,05	328.265,44
	a prestiti obbligazionari		0,00	0,00
	b v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
	c verso banche e tesoriere		0,00	0,00
	d verso altri finanziatori		293.712,05	328.265,44
2	Debiti verso fornitori		568.670,34	3.189.631,86
3	Acconti		0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi		1.756.931,64	1.643.930,49
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00
	b altre amministrazioni pubbliche		638.103,07	842.774,23
	c imprese controllate		0,00	0,00
	d imprese partecipate		0,00	0,00
	e altri soggetti		1.118.828,57	801.156,26
5	altri debiti		1.077.983,91	1.549.474,78
	a tributari		592.282,66	405.153,63
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		59.820,19	238.876,54
	c per attività svolta per c/terzi (2)		0,00	0,00
	d altri		425.881,06	905.444,61
		TOTALE DEBITI (D)	3.697.297,94	6.711.302,57
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI Ratei passivi		417.701,09	366.224,00
II	Risconti passivi		46.379.005,30	43.180.778,10
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		40.952.354,71	42.174.075,32
	a da altre amministrazioni pubbliche		40.952.354,71	42.174.075,32
	b da altri soggetti		0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali		2.540.519,73	124.116,72
3	Altri risconti passivi		2.886.130,86	882.586,06
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	46.796.706,39	43.547.002,10
		TOTALE DEL PASSIVO	142.104.242,66	132.380.513,92

CONTI D'ORDINE

1) Impegni su esercizi futuri		20.002.722,55	17.038.980,05
2) beni di terzi in uso		0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00

	TOTALE CONTI D'ORDINE	20.002.722,55	17.038.980,05
--	------------------------------	---------------	---------------

Comune di Selargius (Città metropolitana di Cagliari)

Rendiconto
2020

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	29.379,00	26.425,00	2.954,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	107.985.018,19	100.830.779,86	7.154.238,30
C) ATTIVO CIRCOLANTE	34.025.595,12	31.480.783,24	2.544.811,88
D) RATEI E RISCONTI	64.250,35	42.525,82	21.724,53
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	142.104.242,66	132.380.513,92	9.723.728,70
A) PATRIMONIO NETTO	90.706.991,63	81.249.501,91	9.457.489,72
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	903.246,70	872.707,34	30.539,36
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.697.297,94	6.711.302,57	3.014.004,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	46.796.706,39	43.547.002,10	3.249.704,29
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	142.104.242,66	132.380.513,92	9.723.728,70
TOTALE CONTI D'ORDINE	20.002.722,55	17.038.980,05	2.963.742,50

DEBITI +	€	3.697.297,94
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€	293.712,05
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€	296.219,89
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€	0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€	0,00
altri residui non connessi a debiti +	€	0,00
RESIDUI PASSIVI =	€	3.107.366,00

* al netto dei debiti di finanziamento

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala quanto emerso anche dalla relazione di gestione:

La Direzione patrimonio, sta procedendo ad effettuare una revisione straordinaria degli inventari con l'ausilio di un applicativo informatico che si interfacerà con la contabilità finanziaria e la contabilità economica patrimoniale.

Le movimentazioni iscritte tra le immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale derivano dai movimenti contabili desumibili dalle registrazioni in Contabilità generale (tenuta secondo il metodo della partita doppia), ai quali si aggiungono tutte le rettifiche apportate in sede di rettifiche ed assestamento.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente non ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha concluso la conciliazione fra inventario contabile ed inventario fisico.

Tale lavoro è in corso d'opera con l'utilizzo di un nuovo software di gestione dell'inventario.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità ed il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari ad euro 12.968.403,90 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti non risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

Crediti dello stato patrimoniale +	€	5.086.865,28
Fondo svalutazione crediti +	€	12.968.403,90
Saldo Credito IVA al 31/12 -		
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	230.714,87
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€	0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€	0,00
RESIDUI ATTIVI =	€	18.285.984,05

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato

economico dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3. Tra i Risconti passivi, ed in particolare tra i contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche, sono iscritti i contributi accertati relativi al finanziamento di lavori pubblici voci iscritte nell'attivo patrimoniale, che erano confluiti tra i ricavi.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	€ 244.455,74
RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 9.210.079,98
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	0,00
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	-851.387,32
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	43.078.347,28
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	2.954,00
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	42.229.913,96
	<u>€ 42.229.913,96</u>
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 51.684.449,68

Fondi accantonamento del risultato di Amministrazione	903.246,70
FAL	€ -
Fondo perdite partecipate	21.509,69
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 881.737,01

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. La relazione stessa **contiene** i criteri di valutazione.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Gestione delle entrate e monitoraggio degli equilibri dell'ente

L'organo di Revisione, considerato che il 2021 rappresenta un anno di criticità quanto e forse di più dell'anno 2020, suggerisce di monitorare con maggiore frequenza la gestione delle entrate e la capacità di riscossione e, di conseguenza, il gli equilibri di bilancio.

Gestione dei beni

L'Organo di Revisione suggerisce all'ente di implementare un sistema di controllo di gestione al fine di poter monitorare e gestire al meglio il patrimonio immobiliare.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio **positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. GUIDO CALÌ - PRESIDENTE

DOTT.SSA MONIA IBBA - COMPONENTE

DOTT. GIANLUCA ZICCA - COMPONENTE