

COMUNE DI CAPOTERRA
Provincia del Sud Sardegna

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 21 del 18 giugno 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 documentata dal verbale numero 1 al numero 29 **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.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune **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 dallo stesso Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

Capoterra, lì 18 giugno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Giuseppe Cuccu
Dott.ssa Clementina Di Pellegrini
Dott. Attilio Lasio

Sommario

1. PREMESSA	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	12
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	18
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	20
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	22
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .	22
11. CONCLUSIONI	22

1. PREMESSA

Il Comune di Capoterra registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 22477 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

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)	7.273.364,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	7.273.364,58
Differenza	0,00

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2020, per un importo complessivo pari ad € 260.199,63.

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

- 1 trimestre 2020 verbale n. 9 del 8/7/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 10 del 8/7/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 22 del 14/7/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 2/2/2021

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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 51,92 giorni.

L'Ente ha allegato gli indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e

programmi.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 17 del 27/4/2021 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 attivi iniziali = 14,91%

Pagamenti in conto residui passivi iniziali = 35,7%

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI							
	Anni precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	4.021.610,97	1.066.061,38	1.574.294,24	1.818.955,53	8.457.429,35	4.874.696,10	21.813.047,57
Titolo 2	19.033,44	44.468,62	189.258,72	1.735,11	720.645,63	1.134.989,94	2.110.131,46
Titolo 3	5.956.122,80	2.284.985,34	813.282,16	1.882.320,39	2.650.710,37	3.132.890,09	16.720.311,15
Titolo 4	505.927,43	736.252,72	315.741,68	982.818,49	1.048.113,46	4.409.408,35	7.998.262,13
Titolo 6			25.150,71		-25.150,71	0,00	0,00
Titolo 9	193.058,93	55.246,61	233,05	13.313,37	296.773,52	23.607,84	582.233,32
Totale	10.695.753,57	4.187.014,67	2.917.960,56	4.699.142,89	13.148.521,62	13.575.592,32	49.223.985,63

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** adeguatamente motivato.

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	Anni precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	195.890,70	316,22	12.715,82	1.194,13	325.790,56	3.880.141,33	4.416.048,76
Titolo 2	1.221,46			0,01	461.170,71	1.309.896,61	1.772.288,79
Titolo 7	186.614,15	52.962,12		30.529,04	173.619,37	302.536,30	746.260,98
Totale	383.726,31	53.278,34	12.715,82	31.723,18	960.580,64	5.492.574,24	6.934.598,53

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			5.899.810,32
RISCOSSIONI	6.251.300,42	23.632.399,96	29.883.700,38
PAGAMENTI	6.933.884,83	21.576.261,29	28.510.146,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			7.273.364,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			7.273.364,58
RESIDUI ATTIVI	35.673.544,02	13.581.592,32	49.255.136,34
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.442.024,29	5.490.847,34	6.932.871,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			3.098.625,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			9.576.325,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			36.920.677,94

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	7.690.788,82
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	8.891.031,03
Fondo pluriennale vincolato di spesa	12.674.951,35
SALDO FPV	-3.783.920,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	5.442.635,37
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.259.255,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	7.701.890,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	7.690.788,82
SALDO FPV	-3.783.920,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	7.701.890,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.459.634,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	10.095.446,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	36.920.677,94

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	23.600.562,22	31.629.153,55	36.920.677,94
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	20.508.210,31	27.324.845,31	30.030.203,94
Parte vincolata (C)	2.270.861,52	943.544,35	3.705.999,73
Parte destinata agli investimenti (D)	821.490,39	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	0,00	3.360.763,89	3.184.474,27

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo afferente il ripiano del disavanzo 2015 dell'importo di € 131.809,50 (quote costanti per 30 esercizi con decorrenza 2015 e fino al 2044).

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	131.809,50
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	131.809,50
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	-131.809,50

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	3.391.961,44		3.391.961,44	131.809,50	-3.260.151,94
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	3.391.961,44	0,00	3.391.961,44	131.809,50	-3.260.151,94

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	3.391.961,44	131.809,50	131.809,50	131.809,50	2.996.532,94
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	3.391.961,44	131.809,50	131.809,50	131.809,50	2.996.532,94

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

Variazioni di Consiglio Comunale:

- Delibera Consiglio Comunale n. 74 del 27/08/2020 ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020 - VERBALE N. 15 DEL 11/8/2020.
- Delibera Consiglio Comunale n. 75 del 27/08/2020 VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022. APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCERTATO SULLA BASE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2019 (ART. 187, COMMA 2, D.LGS. N. 267/2000) - VERBALE N. 17 DEL 11/8/2020.
- Delibera Consiglio Comunale n. 95 del 19/11/2020 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - VERBALE N. 23 DEL 11/11/2020.

Variazioni di Giunta Comunale

- Delibera Giunta Comunale n. 36 del 13/03/2020 variazione di bilancio marzo 2020.
- Delibera Giunta Comunale n. 43 del 01/04/2020 VARIAZIONE BILANCIO 2020/2022 - APRILE.
- Delibera Giunta Comunale n. 45 del 08/04/2020 VARIAZIONE DI BILANCIO RIMBORSO SOMME RINUNCIA ARE PIP
- Delibera Giunta Comunale n. 50 del 22/04/2020 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022.
- Delibera Giunta Comunale n. 75 del 08/07/2020 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022.
- Delibera Giunta Comunale n. 104 del 16/09/2020 VARIAZIONE AL BILANCIO 2020/2022.
- Delibera Giunta Comunale n. 120 del 07/10/2020 VARIAZIONE DI CASSA

ENTRATA E SPESA 2020.

- Delibera Giunta Comunale n. 147 del 11/11/2020 VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2020/2022.
- Delibera Giunta Comunale n. 162 del 02/12/2020 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER TRASFERIMENTO FONDI EMERGENZA ALLUVIONE COMUNE DI BITTI.
- Delibera Giunta Comunale n. 175 del 16/12/2020 VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) ART. 2, D.L. 23 NOVEMBRE 2020, N. 154 (C.D. RISTORITER).
- Delibera Giunta Comunale n. 67 del 28/04/2021 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2020 EX ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011.

Variazioni con determinazione Dirigenziale

- Determinazione Settore Ragioneria -Programmazione n. 706 del 09/07/2020 ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/2000).
- Determinazione Settore Ragioneria -Programmazione n. 726 del 16/07/2020 PROPOSTA DI DETERMINAZIONE NR.1040: VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI ENTRATA APPARTENENTI ALLA MEDESIMA CATEGORIA E/O TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/000).
- Determinazione Settore Ragioneria -Programmazione n. 1257 del 03/12/2020 UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C), D.LGS. N. 267/000.
- Determinazione Settore Ragioneria -Programmazione n. 1284 del 11/12/2020 VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUATER LETT A, D.LGS. N. 267/2000).
- Determinazione Settore Ragioneria -Programmazione n. 138 del 16/02/2021 VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA DELLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5 QUATER, LETT A) D.LGS. N. 267/2000.

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
	27.324.845,31	943.544,35	0,00	3.360.763,89	31.629.153,55
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00

Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	579.809,62				579.809,62
Utilizzo parte vincolata		854.409,88			854.409,88
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	26.745.035,69	89.134,47	0,00	3.360.763,89	30.194.934,05
Totale	27.324.845,31	943.544,35	0,00	3.360.763,89	31.629.153,55

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:

- 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.

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. e all'esempio numero 5).

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice sul quinquennio 2015-2019.

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

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 Euro 250.000,00 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 ed è stato prudenzialmente stimato sulla base della relazione di massima fornita dal Responsabile degli Affari legali, contenente l'insieme di fattispecie che potenzialmente potrebbero rappresentare criticità in termini di rischio contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 2.409,59.

Fondo svalutazione crediti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 77.000,00 a titolo di fondo svalutazione crediti. Tale accantonamento è stato stimato sulla base di alcuni rilievi riguardanti la sussistenza di un accertamento di € 462.420,00 per la concessione del diritto di superficie per le stazioni radio base a seguito di asta pubblica di cui alla det. 657 del 26/07/2020. In ordine a tale accertamento, occorre rilevare come per uno dei lotti l'asta sia andata deserta; pertanto, nelle more dell'assegnazione, è congruo provvedere alla costituzione del menzionato fondo.

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

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed 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.

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

Di tali interventi verrà data idonea e completa esposizione mediante la trasmissione entro il 31/05/2021 della certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla

predetta emergenza, ai sensi dell'articolo 39, comma 2, del decreto legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126.

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)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
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)	2.863
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	105
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
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)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Totale	2968

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.

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		7.129.323,38
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	407,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.294.490,31
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.834.425,25
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.704.950,81
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.129.474,44
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		561.465,44
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	432.340,58
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		129.124,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		129.124,86
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		7.690.788,82
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		407,82
Risorse vincolate nel bilancio		3.728.830,89
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.961.550,11
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.704.950,81
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.256.599,30

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): € 7.690.788,82
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.961.550,11
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.256.599,30

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	11.561.036,53	11.613.145,03	10.198.544,62	100,5%	87,8%
Titolo 2	10.453.601,11	14.629.936,59	13.774.405,76	140,0%	94,2%
Titolo 3	4.391.834,00	4.784.043,89	4.361.071,16	108,9%	91,2%
Titolo 4	7.206.283,95	7.948.826,56	5.556.301,58	110,3%	69,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	4.946.180,00	4.946.180,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	4.885.822,84	5.633.266,12	3.323.669,16	115,3%	59,0%
TOTALE	43.444.758,43	49.555.398,19	37.213.992,28	114,1%	75,1%

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	11.613.145,03	10.198.544,62	5.323.848,52	52,20
Titolo II	14.629.936,59	13.774.405,76	12.639.415,82	91,76
Titolo III	4.784.043,89	4.361.071,16	1.228.181,07	28,16
Titolo IV	7.948.826,56	5.556.301,58	1.140.893,23	20,53
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	1.880.000,00	69.843,61	No fcde	
1	TARI	3.333.939,58	6.723.562,31	1.626.753,81	
1	TOSAP	26.735,23			
1	Addizionale IRPEF	1.825.000,00	1.134.393,27	No fcde	
3	Sanzioni CDS	246.438,80	40.171,92	67.268,77	
3	Refezione scolastica	49.485,99	53.226,29	6.796,20	
3	Trasporto scolastico	678,2	1.402,82		
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (servizio idrico)	7.749.610,65	1.026.489,17	7.470.149,75	
3	Fitti attivi	93.616,82	343.905,57	269.191,79	
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione	388.279,25	59.846,60		

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	283.995,59	222.004,73	246.438,80
riscossione	253.916,12	196.083,56	134.950,85
%riscossione	89,41	88,32	54,76

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 192.247,03, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

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)	€ 192.247,03
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	
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	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 192.247,03

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)	€ 24.030,88
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. 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)	€ 48.061,76
TOTALE	€ 72.092,64

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)	
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)	
TOTALE	€ -

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	207.239,65	252.726,43	448.125,85
Riscossione	196.588,57	192.879,83	431.780,54

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi non sono garantiti da fidejussione;
- 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	1.118.091,30	587.418,57	276.123,82	5.319.280,33
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	3.406.204,08	420.439,53	499.813,61	3.079.182,14
Recupero evasione COSAP/TOSAP	59.648,86	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	560.612,49	20.860,81	1.168.857,94	8.189.391,75
TOTALE	5.144.556,73	1.028.718,91	1.944.795,37	16.587.854,22

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 9.793.656,88	
Residui riscossi nel 2020	€ 393.313,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10.186.970,10	
Residui al 31/12/2020	9.212.596,81	94,07%
Residui della competenza	€ 1.435.361,63	
Residui totali	10.647.958,44	
FCDE al 31/12/2020	7.778.084,40	73,05%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	25.878.333,27	33.092.913,70	20.532.035,32	127,9%	62,0%
Titolo 2	7.431.093,57	15.931.981,93	3.041.491,19	214,4%	19,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	396.328,87	169.912,96	169.912,96	42,9%	100,0%
Titolo 5	4.946.180,00	4.946.180,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	4.885.822,84	5.633.266,12	3.323.669,16	115,3%	59,0%
TOTALE	43.537.758,55	59.774.254,71	27.067.108,63	137,3%	45,3%

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	3.766.437,75	3.735.080,65	-31.357,10
102	imposte e tasse a carico ente	331.307,07	288.509,79	-42.797,28
103	acquisto beni e servizi	12.031.321,49	9.934.803,85	-2.096.517,64
104	trasferimenti correnti	4.880.786,24	6.175.218,24	1.294.432,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	73.871,63	50.818,85	-23.052,78
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	28.271,98	1.750,20	-26.521,78
110	altre spese correnti	335.174,53	345.853,74	10.679,21
TOTALE		21.447.170,69	20.532.035,32	-915.135,37

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 titoli	3.289.110,56	2.930.829,73	-358.280,83
203	Contributi agli investimenti	287.753,17	56.147,34	-231.605,83
204	Altri trasferimenti in conto capitale	5.861,24	54.514,12	48.652,88
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		3.582.724,97	3.041.491,19	-541.233,78

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 17 del 27/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	2.095.597,51	3.098.625,46
FPV di parte capitale	6.795.433,52	9.576.325,89
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	8.891.031,03	12.674.951,35

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	3.735.080,65
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	243.201,19
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	8.927,20
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	3.349.780,35	3.987.209,04
(-) Componenti escluse (B)	0,00	981.976,42
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.349.780,35	3.005.232,62

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. 179 del 16/12/2020, 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/non virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
n. 27 del 16/12/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
n. 26 del 16/12/2020

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 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 ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.142.827,61
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	169.912,96
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	972.914,65

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.065.240,32	1.615.537,66	1.142.827,61
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	449.702,66	472.710,05	169.912,96
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.615.537,66	1.142.827,61	972.914,65
Nr. Abitanti al 31/12	22.565	22.477,00	22.435,00
Debito medio per abitante	71,59	50,84	43,37

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	96.879,02	73.871,63	50.818,85
Quota capitale	449.702,66	472.710,05	169.912,96
Totale fine anno	546.581,68	546.581,68	220.731,81

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

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

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29/12/2020 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 S.p.A.	0,1843	SI	-10.627.436	
CACIP	5,00	SI	924.434	
EGAS	0,0109	SI	7.656.407	
Costiera Sulcitana	14,28	SI	573	
Scuola civica musica	100,00	SI		

L'Organo di Revisione non 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.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	115.037.643,58	114.482.283,53	555.360,05
C) ATTIVO CIRCOLANTE	26.827.706,57	22.657.134,54	4.170.572,03
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	141.865.350,15	137.139.418,07	4.725.932,08
A) PATRIMONIO NETTO	79.338.822,19	74.553.461,69	4.785.360,50
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	329.409,59	251.141,56	78.268,03
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.905.786,28	10.334.954,32	-2.429.168,04
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	54.291.332,09	51.999.860,50	2.291.471,59
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	141.865.350,15	137.139.418,07	4.725.932,08
TOTALE CONTI D'ORDINE	12.555.967,86	8.755.506,95	3.800.460,91

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 19.294.142,36
FCDE Economica +	€ 29.700.794,35
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 260.199,63
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 49.255.136,34

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 7.905.786,28
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 972.914,65
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 6.932.871,63

* al netto dei debiti di finanziamento

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	29.515.292,96	36.077.917,65	-6.562.624,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	25.705.968,53	29.809.510,29	-4.103.541,76
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-50.124,82	-73.177,74	23.052,92
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	42.292,14	0,00	42.292,14
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	822.714,08	154.667,31	668.046,77
IMPOSTE	234.158,36	270.539,09	-36.380,73
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.390.047,47	6.079.357,84	-1.689.310,37

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione 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. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) Non ha rilevato irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze;
- b) Rileva l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- c) Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- d) L'attendibilità dei valori patrimoniali.

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.

Il Collegio dei Revisori
F.to Dott. Giuseppe Cuccu
F.to Dott.ssa Clementina Di Pellegrini
F.to Dott. Attilio Lasio