



COMUNE DI CARBONIA

Provincia del Sud Sardegna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

ATTILIO LASIO

FRANCESCA NOCERA

FRANCESCO PICCIAU

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	9
Gestione Finanziaria	10
Fondo di cassa.....	10
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	13
Risultato di amministrazione.....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	24
Fondi spese e rischi futuri	25
SPESA IN CONTO CAPITALE	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
CONTO ECONOMICO	38
STATO PATRIMONIALE	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	42
CONCLUSIONI.....	43

Comune di Carbonia

Organo di revisione

Verbale n. 97 del 5 luglio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

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

Quartu Sant'Elena, 5 luglio 2021

L'Organo di Revisione

Attilio Lasio (*firmato*)

Francesco Nocera (*firmato*)

Francesco Picciau (*firmato*)

INTRODUZIONE

I sottoscritti Attilio Lasio, Francesca Nocera, Francesco Picciau, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 10.12.2018;

◆ ricevuta in data 17.6.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 79 del 15.06.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei

presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	25
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	14
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	6
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Carbonia registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 26.813 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano*

anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio”;

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Sulcis;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020:

Descrizione	Importo
A) DISAVANZO STRAORDINARIO DA RIPIANARE A CARICO DEI BILANCI FUTURI (-)	-13.158.072,10
B) DISAVANZO TECNICO 2015 (art.3, comma 13, D.Lgs. 118/2011) DA RIPIANARE NEL 2016	-2.092.297,14
= A+B TOTALE DISAVANZO DA RIPIANARE NEGLI ANNI	-15.250.369,24
C) QUOTA RIPIANATA ESERCIZI PRECEDENTI (2015-2019)	9.360.197,85
D= A+B+C DISAVANZO RESIDUO A CARICO DEGLI ESERCIZI FUTURI	-5.890.171,39
E) QUOTA ANNUA A CARICO DELL'ESERCIZIO	235.606,86
F= D+E DISAVANZO RESIDUO ATTESO 2020 (Dis.max)	-5.654.564,53
DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	-5.606.024,70
Disavanzo interamente ripianato	+48.539,83

- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 47.568,37 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ 47.568,37
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 47.568,37

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 9.740,66.

- che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Tuttavia si riporta nel seguito la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Entrate	Spese	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 164.741,62	€ 164.741,62	€ -	100,00%	100,00%
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati	€ 79.716,60	€ 111.678,55	-€ 31.961,95	71,38%	64,39%
Mense scolastiche	€ 464.803,71	€ 464.803,71	€ -	100,00%	100,00%
Musei, gallerie e mostre	€ 566.327,74	€ 539.541,30	€ 26.786,44	104,96%	87,40%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 14.690,39	€ 138.402,57	-€ 123.712,18	10,61%	10,30%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi	€ 127.344,78	€ 159.130,12	-€ 31.785,34	80,03%	47,70%
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi	€ 912.984,53	€ 1.133.643,27	-€ 220.658,74	80,54%	95,65%
Totali	€ 2.330.609,37	€ 2.711.941,14	-€ 381.331,77	85,94%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, D.L. n. 34/2020 ed art. 55, D.L. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera

dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, D.L. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, D.L. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	15.101.482,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	15.101.482,75

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 10.111.845,85	€ 14.117.556,52	€ 15.101.482,75
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 5.528.264,04	€ 7.772.486,56	€ 8.778.942,88

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.703.505,26	€ 5.528.264,04	€ 7.772.486,56
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.703.505,26	€ 5.528.264,04	€ 7.772.486,56
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 12.837.113,04	€ 17.942.570,19	€ 16.228.706,85
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 9.012.354,26	€ 15.698.347,67	€ 15.222.250,53
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 5.528.264,04	€ 7.772.486,56	€ 8.778.942,88
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 5.528.264,04	€ 7.772.486,56	€ 8.778.942,88

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 14.117.556,52			€ 14.117.556,52
Entrate Titolo 100	+	€ 13.618.605,22	€ 8.278.923,78	€ 1918.678,82	€ 10.979.120,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 25.856.811,14	€ 18.550.915,11	€ 1428.205,11	€ 19.979.120,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.153.620,63	€ 1204.904,79	€ 640.002,24	€ 1844.907,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 42.629.036,99	€ 28.034.743,68	€ 3.986.886,17	€ 32.021.629,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 45.148.901,15	€ 24.946.495,92	€ 4.872.899,34	€ 29.819.395,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 333.497,65	€ 76.884,67	€ 6.509,41	€ 83.394,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 45.482.398,80	€ 25.023.380,59	€ 4.879.408,75	€ 29.902.789,34
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 2.853.361,81	€ 3.011.363,09	-€ 892.522,58	€ 2.118.840,51
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ 194.089,46	€ -	€ 194.089,46
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 2.853.361,81	€ 2.817.273,63	-€ 892.522,58	€ 1.924.751,05
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 21661582,36	€ 685.757,53	€ 1260.227,76	€ 1945.880,29
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 720.928,04	€ -	€ 74.892,57	€ 74.892,57
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ 194.089,46	€ -	€ 194.089,46
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 22.382.510,40	€ 879.846,99	€ 1.335.015,33	€ 2.214.862,32
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 22.382.510,40	€ 879.846,99	€ 1.335.015,33	€ 2.214.862,32
Spese Titolo 2.00	+	€ 15.208.016,02	€ 2.929.185,70	€ 333.491,45	€ 3.262.677,15
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 15.208.016,02	€ 2.929.185,70	€ 333.491,45	€ 3.262.677,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 15.208.016,02	€ 2.929.185,70	€ 333.491,45	€ 3.262.677,15
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 7.174.494,38	-€ 2.049.338,71	€ 1.001.523,88	€ 1.047.814,83
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 8.400.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 8.400.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 22.741.877,88	€ 3.317.237,15	€ 73.745,90	€ 3.390.983,05
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 22.751.346,09	€ 2.978.957,66	€ 305.036,06	€ 3.283.993,72
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 18.428.530,88	€ 1.106.214,41	-€ 122.288,86	€ 15.101.482,07

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2020.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'Ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 8.597.676,53.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.674.490,37, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.446.618,32 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	8.597.676,53
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.904.909,06
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	5.018.277,10
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.674.490,37

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.674.490,37
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	227.872,05
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.446.618,32

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 9.978.566,34
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 22.179.811,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 25.032.236,73
SALDO FPV	-€ 2.852.425,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 229.928,10
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.903.977,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 684.458,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.989.591,27
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 9.978.566,34
SALDO FPV	-€ 2.852.425,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.989.591,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.879.888,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 16.998.948,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 27.015.387,30

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

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	€ 12.477.843,56	€ 12.922.256,00	€ 8.278.923,78	64,07
Titolo II	€ 23.859.515,64	€ 20.401.740,20	€ 18.550.915,79	90,93
Titolo III	€ 2.575.351,00	€ 2.231.067,66	€ 1.204.904,79	54,01
Titolo IV	€ 16.596.540,38	€ 8.385.530,50	€ 685.757,53	8,18
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla L. n. 106/2011 e s.m.i.

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.764.705,27
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	235.606,86
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	35.555.063,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	30.688.670,79
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.817.077,72
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	76.884,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B-C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		4.501.529,09
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	4.290.236,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	194.089,46
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		8.597.676,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.904.909,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.018.277,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.674.490,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	227.872,05
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.446.618,32
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.589.651,94
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	20.415.106,22
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.385.530,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	194.089,46
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.196.472,56
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	23.215.159,01
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		4.172.746,55
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.923.872,53
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.248.874,02
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	227.872,05
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.248.874,02
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		12.770.423,08
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020		1.904.909,06
Risorse vincolate nel bilancio		7.942.149,63
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.923.364,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		227.872,05
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.695.492,34
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		8.597.676,53
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	4.290.236,90
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.904.909,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	227.872,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	5.018.277,10
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-	2.843.618,58

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno + ²⁾)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		-				-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-				-
Fondo perdite società partecipate						-
Totale Fondo perdite società partecipate						-
Fondo contenzioso						-
Totale Fondo contenzioso						-
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		13.091.850,95		1.854.164,97	227.872,05	15.173.687,97
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		13.091.850,95		1.854.164,97	227.872,05	15.173.687,97
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Fondo IFM Sindaco		12.770,00		3.510,00		16.280,00
Fondo Rischi		15.000,00		5.000,00		20.000,00
Fondo per rinnovi contrattuali		22.800,00		42.234,09		64.834,09
Totale Altri accantonamenti		50.370,00		50.744,09		101.114,09
Totale		13.142.020,95		1.904.909,06	227.872,05	15.274.802,06

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

COMUNE DI CARBONIA
Protocollo Arrivo N. 32255/2021 del 06-07-2021
Doc. Principale - Copia Documento

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (v) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (c) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)+(d)-(e)+(g)	(i)=(h)+(c)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
			Capitoli vari	2.474.182,69	567.005,98	1.853.582,91	1.206.363,05	61.722,13	43.832,45	-	1.152.503,71	3.015.747,97
Totale vincoli derivanti dalla legge (l1)				2.474.182,69	567.005,98	1.853.582,91	1.206.363,05	61.722,13	43.832,45		1.152.503,71	3.015.747,97
Vincoli derivanti da trasferimenti												
			Capitoli vari	12.812.907,74	5.146.685,04	12.776.813,45	10.199.940,34	1.923.438,68	253.945,90	42.998,43	6.243.117,90	13.655.394,70
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l2)				12.812.907,74	5.146.685,04	12.776.813,45	10.199.940,34	1.923.438,68	253.945,90	42.998,43	6.243.117,90	13.655.394,70
Vincoli derivanti da finanziamenti												
			Capitoli vari	147.720,14	147.720,14	-	-	-	-	-	147.720,14	147.720,14
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l3)				147.720,14	147.720,14	-	-	-	-	-	147.720,14	147.720,14
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l4)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri vincoli												
			Capitoli vari	147.417,03	18.477,69	398.807,88	1.647,68	16.830,00	-	-	398.807,88	527.247,23
Totale altri vincoli (l5)				147.417,03	18.477,69	398.807,88	1.647,68	16.830,00	-	-	398.807,88	527.247,23
Totale risorse vincolate (l1+l2+l3+l4+l5)				15.569.227,60	5.879.888,84	15.028.204,24	11.407.951,07	1.601.990,81	297.878,35	42.998,43	7.942.149,63	17.346.610,04

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-l1-m1)	1.152.503,71	3.015.747,97
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=12-l2-m2)	6.243.117,90	13.655.394,70
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=13-l3-m3)	147.720,14	147.720,14
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=14-l4-m4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=15-l5-m5)	398.807,88	527.247,23
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)	7.942.149,63	17.346.610,04

(*) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

COMUNE DI CARBONIA
 Protocollo Arrivo N. 32255/2021 del 06-07-2021
 Doc. Principale - Foglio Documento n. 1

L'Organo di revisione fa presente che le quote dell'avanzo destinate ad investimenti sono pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 1.764.705,27	€ 1.817.077,72
FPV di parte capitale	€ 20.415.106,22	€ 23.215.159,01
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.461.266,66	€ 1.764.705,27	€ 1.817.077,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.068.505,95	€ 1.288.750,71	€ 1.817.077,72
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 333.398,10	€ 341.206,50	€ -
- 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***	€ 22.579,45	€ 26.026,36	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 26.763,16	€ 77.452,10	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 31.269,60	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 16.270.018,98	€ 20.415.106,22	€ 23.215.159,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 6.198.684,80	€ 6.142.021,13	€ 23.215.159,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 10.071.334,18	€ 14.251.593,64	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ 21.491,45	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

COMUNE DI CARBONIA
 Protocollo Arrivo N. 32255/2021 del 06-07-2021
 Doc. Principale - Copia Documento

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 27.015.387,30 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				14.117.556,52
RISCOSSIONI	(+)	5.395.647,40	32.037.739,04	37.433.386,44
PAGAMENTI	(-)	5.517.936,26	30.931.523,95	36.449.460,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.101.482,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.101.482,75
RESIDUI ATTIVI	(+)	30.861.909,61	15.268.154,11	46.130.063,72
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.788.119,58	6.395.802,86	9.183.922,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.817.077,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			23.215.159,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			27.015.387,30
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				15.173.687,97
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				
Altri accantonamenti				101.114,09
		Totale parte accantonata (B)		15.274.802,06
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				3.015.747,87
Vincoli derivanti da trasferimenti				13.655.394,70
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				147.720,14
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				527.747,23
Altri vincoli				
		Totale parte vincolata (C)		17.346.609,94
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		-
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		- 5.606.024,70
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 21.659.041,63	€ 22.878.837,47	€ 27.015.387,30
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 11.823.891,75	€ 13.142.020,95	€ 15.274.802,06
Parte vincolata (C)	€ 15.441.729,51	€ 15.582.227,50	€ 17.346.609,94
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 215.316,69	€ -	
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 5.821.896,32	-€ 5.845.410,98	-€ 5.606.024,70

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	466.204,19
Trasferimenti correnti	1.163.942,73
Incarichi a legali	54.064,88
Altri incarichi	13.313,58
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	64.342,80
spese mensa e asilo nido; incentivo funzioni tecniche; appalto scuolabus	55.209,54
Totale FPV 2020 spesa corrente	1.817.077,72

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FC DE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.589.651,94	€ 1.589.651,94								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 4.290.236,90	€ 4.290.236,90								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 5.879.888,84					€ 567.005,98	€ 5.146.685,04	€ 147.720,14	€ 18.477,68	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 22.844.359,61	€ -	€ 13.091.650,95	€ 37.600,00	€ 12.770,00	€ 1.907.176,61	€ 7.666.222,70		€ 128.939,35	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n...60 del 20.05.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 60 del 20.05.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 39.931.606,41	€ 5.395.647,40	€ 30.861.909,61	-€ 3.674.049,40
Residui passivi	€ 8.990.513,97	€ 5.517.936,26	€ 2.788.119,58	-€ 684.458,13

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.492.510,55	€ 154.421,56
Gestione corrente vincolata	€ 259.198,06	€ 487.769,63
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.853.544,68	€ 26.360,43
Gestione in conto capitale non vincolata		€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 68.796,11	€ 15.906,51
MINORI RESIDUI	€ 3.674.049,40	€ 684.458,13

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	835.657,18 €	854.638,22 €	1.758.531,00 €	919.910,61 €	100.000,00 €	1.400.000,00 €	6.331.351,57 €	5.688.907,02 €
	Riscosso c/residui al 31.12	32.848,85 €	509,73 €	118.444,66 €	70.966,20 €	212.616,00 €	- €		
	Percentuale di riscossione	4%	0%	7%	8%	213%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	956.673,20 €	1.175.327,76 €	1.028.228,73 €	1.043.199,10 €	2.045.967,96 €	2.791.484,62 €	8.015.206,05 €	6.920.862,46 €
	Riscosso c/residui al 31.12	58.442,64 €	1.082,00 €	6.486,00 €	371,00 €	959.282,68 €	1.745.269,65 €		
	Percentuale di riscossione	6%	0%	1%	0%	47%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2,00 €	- €	156.105,77 €	102.151,92 €	343.125,63 €	136.353,12 €	637.254,44 €	517.047,77 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	4.848,11 €	4.784,39 €	90.941,50 €	53.578,94 €		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	3%	5%	27%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	41.541,41 €	50.056,50 €	80.828,49 €	17.862,83 €	173.891,41 €	276.893,20 €	455.797,66 €	223.762,34 €
	Riscosso c/residui al 31.12	3.301,74 €	11.805,91 €	8.584,29 €	16.627,51 €	96.038,52 €	171.722,60 €		
	Percentuale di riscossione	8%	24%	11%	93%	55%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	- €	- €	23.305,30 €	63.253,36 €	119.802,26 €	47.433,98 €	161.954,38 €	117.085,54 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione			0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della

media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 15.173.687,97

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 12.770,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.510,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 16.280,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 64.834,09 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ent	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	3.003.664,77	3.082.297,18	78.632,41
203	Contributi agli investimenti	99.764,08	114.175,38	14.411,30
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	3.103.428,85	3.196.472,56	93.043,71

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 12.895.007,79		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 17.288.841,02		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.494.607,02		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 33.678.455,83		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.367.845,58		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 1.187.564,73		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C +D+E)	€ 2.180.280,85		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C -D-E)	€ 1.187.564,73		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		352,62%	

COMUNE DI CARBONIA
 Protocollo Arrivo N. 32255/2021 del 06-07-2021
 Doc. Principale - Copia Documento

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 29.443.314,19	€ 28.613.563,19	€ 27.717.053,69
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 830.312,98	-€ 887.930,74	€ 76.884,67
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 561,98	-€ 8.578,76	-€ 281.963,28
Totale fine anno	€ 28.613.563,19	€ 27.717.053,69	€ 27.511.975,08
Nr. Abitanti al 31/12	28.383	27.494	27.451
Debito medio per abitante	1.008,12	1.008,11	1.002,22

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 1.393.460,34	€ 1.307.692,33	€ 1.187.562,47
Quota capitale	€ 830.312,98	€ 887.930,74	€ 76.884,67
Totale fine anno	€ 2.223.773,32	€ 2.195.623,07	€ 1.264.447,14

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 24.845.665,76
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 867.970,79
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 867.970,79
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso garanzie a favore degli organismi partecipati. E neanche a favore di altri soggetti differenti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha ottenuto anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati e pertanto non ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, d.l. n.112/2008.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 art. 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): €. 12.770.423,08
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 292.364,39
- W3 (equilibrio complessivo): €. 2.695.492,34

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 1.004.000,00	€ -	€ 702.810,00	€ 5.688.907,02
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 229.543,00	€ -	€ 782.631,00	€ 6.920.862,46
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 215.000,00	€ -	€ 162.081,00	€ 491.107,74
TOTALE	€ 1.448.543,00	€ -	€ 1.647.522,00	€ 13.100.877,22

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

IMU/TARSU/TARI/TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 13.666.842,67	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.645.910,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.390.691,56	
Residui al 31/12/2020	€ 10.630.240,82	77,78%
Residui della competenza	€ 4.406.484,62	
Residui totali	€ 15.036.725,44	
FCDE al 31/12/2020	€ 13.100.877,22	87,13%

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	€ 302.694,28	€ 376.503,01	€ 142.180,56
Riscossione	€ 183.186,70	€ 244.432,82	€ 124.746,58

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 192.024,25	63,44%
2019	€ 129.148,24	34,30%
2020	€ 142.180,56	0,00%

L'Ente non ha utilizzato oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 366.325,34	€ 508.297,33	€ 189.932,06
riscossione	€ 170.495,67	€ 163.589,88	€ 53.578,94
%riscossione	46,54	32,18	28,21

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 336.325,34	€ 508.297,33	€ 189.932,06
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 253.084,44	€ 272.629,12	€ 110.632,54
entrata netta	€ 83.240,90	€ 235.668,21	€ 79.299,52
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 54.959,22	€ 108.976,26	€ 63.369,72
% per spesa corrente	66,02%	46,24%	79,91%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 605.828,18	
Residui riscossi nel 2020	€ 100.574,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.352,86	
Residui al 31/12/2020	€ 500.901,32	82,68%
Residui della competenza	€ 136.353,12	
Residui totali	€ 637.254,44	
FCDE al 31/12/2020	€ 517.044,77	81,14%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti almeno in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 364.180,64	
Residui riscossi nel 2020	€ 136.357,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 16.542,22	
Residui al 31/12/2020	€ 211.280,45	58,02%
Residui della competenza	€ 276.893,20	
Residui totali	€ 488.173,65	
FCDE al 31/12/2020	€ 223.762,34	45,84%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 5.480.522,20	€ 5.272.444,71	-208.077,49
102 imposte e tasse a carico ente	€ 280.418,83	€ 252.983,68	-27.435,15
103 acquisto beni e servizi	€ 18.207.126,69	€ 17.639.677,53	-567.449,16
104 trasferimenti correnti	€ 5.154.507,72	€ 5.957.231,42	802.723,70
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 1.307.692,33	€ 1.187.564,73	-120.127,60
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.414,44	€ 13.046,91	5.632,47
110 altre spese correnti	€ 422.960,36	€ 365.721,81	-57.238,55
TOTALE	€ 30.860.642,57	€ 30.688.670,79	-171.971,78

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.691.294,70;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

“Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro.” (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

"I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo." (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).

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

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

**VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE
SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di

consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Relativamente alle società partecipate direttamente o indirettamente, il Comune ha dato seguito al piano di revisione ordinaria predisposto a fine 2020 in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016.

Con riferimento alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettere h), i) e j) del D.Lgs. n. 118/2011 si espone, di seguito, l'elenco degli enti e società partecipate e/o controllate dall'Ente:

Denominazione ente	Tipologia	% di partecipazione diretta	Incluso nel perimetro di consolidamento
Egas (ex Autorità d'Ambito)	Consorzio obbligatorio- Ente strumentale partecipato	1,39	si
SO.MI.CA. S.p.A.	Società per azioni in house controllata	100,00	si
Abbanoa S.p.A.	Società per azioni partecipata	0,73	si
Associazione Centro Italiano della Cultura del Carbone	Associazione Controllata	51,00	si
Fondazione Cammino di Santa Barbara	Fondazione in partecipazione - partecipata	11,63	si
Consorzio Industriale Sulcis Iglesiente	Consorzio Ente strumentale vigilato	5,55	si

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati con la sola esclusione della partecipata Abbanoa S.p.A.. L'Organo di revisione segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'Ente che, dovendo redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto – e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate – è tenuto ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie n. 2/SEZAUT/2016/QMIG).

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici locali e, comunque, non ha sostenuto nuove spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, non predisponendo, in quanto non ne ricorrevano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che non risultano società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti, a

fronte delle quali l'Ente ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Nella tabella sottostante sono indicati i dati relativi agli ultimi due rendiconti degli organismi partecipati (Ricavi caratteristici):

Organismi partecipati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Egas (ex Autorità d'Ambito)	1.274.894,03	22.179.996,20
SO.MI.CA. S.p.A.	1.757.150,00	1.690.772,00
Abbanoa S.p.A.	292.087.625,00	304.423.988,00
Associazione Centro Italiano della Cultura del Carbone	252.065,05	130.277,46
Fondazione Cammino di Santa Barbara	1.348.761,00	2.708.207,95
Consorzio Industriale Sulcis Iglesiente	4.109.882,00	4.250.822,00

L'art. 6 del d.l. 8 aprile 2020 n. 23, convertito con modificazioni dalla L. 5 giugno 2020, n. 40, come modificato dalla L. 30.12.2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021) prevede che *“Per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.*

Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento

della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del Codice civile.

Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio".

Si ricorda all'Ente che nel caso di perdite conseguite nell'anno 2020 vanno poste in essere opportune verifiche, ovvero:

- che le perdite delle società partecipate derivino effettivamente dagli effetti negativi legati all'emergenza sanitaria da Covid-19;
- che ogni eventuale misura che tali società dovrebbero adottare possa attendere il termine del quinquennio, ai sensi del succitato art. 6.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2020	2019	Variazioni %
A) Componenti positivi della gestione	43.508.117,02	40.357.230,58	7,81
B) Componenti negativi della gestione	35.339.125,98	33.839.276,11	4,43
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	8.168.991,04	6.517.954,47	25,33
C) Proventi ed oneri finanziari	-1.187.562,47	-1.307.691,83	-9,19
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	-2.541.410,26	-129.595,11	1.861,04
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	4.440.018,31	5.080.667,53	-12,61
Imposte	252.983,68	280.418,83	-9,78
Risultato economico d'esercizio	4.187.034,63	4.800.248,70	-12,77

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.

Il valore complessivo dei Componenti Positivi della Gestione per l'anno 2020 è pari ad € 43.508.117,02.

Il valore complessivo dei Componenti negativi della Gestione per l'anno 2020 ammonta ad € 35.339.125,98.

Relativamente ai Proventi ed Oneri finanziari si evidenzia un saldo negativo di € 1.187.562,47 imputabile agli oneri per rimborso ammortamento mutui.

STATO PATRIMONIALE

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:

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Totale dell'Attivo	196.897.464,51	203.749.648,48
Totale del Passivo	39.419.882,31	39.943.860,12
Totale Patrimonio netto	157.477.582,20	163.805.788,36

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'Ente non ha ancora provveduto.

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.

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 e il fondo svalutazione crediti.

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.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
14.374.220,75	15.671.236,42	9,02

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Fondo di dotazione	0,00			0,00
II) Riserve	152.677.333,50	4.896.913,19		159.618.753,73
a) da risultato economico di esercizi precedenti	18.420.840,25	4.800.248,70		23.221.088,95
b) da capitale	43.239.781,67			43.239.781,67
c) da permessi di costruire	6.129.282,59	96.664,49		6.225.947,08
d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	2.044.579,25		2.044.579,25
e) altre riserve indisponibili	84.887.428,99		-72,21	84.887.356,78
III) Risultato economico dell'esercizio	4.800.248,70		-613.214,07	4.187.034,63
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	157.477.582,20	6.941.492,44	-613.286,28	163.805.788,36

Con la FAQ 4/2021 di Arconet precisa che la precisazione inserita nel DM del 10 novembre 2020, tale per cui “Nel caso in cui il fondo di dotazione risulti negativo per l’elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione” si può intendere riferita a tutti gli enti soggetti al d.lgs. n. 118 del 2011 che adottano contabilità finanziaria.

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 e sono così distinti:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00		0,00
2) Per imposte	0,00	0,00		0,00
3) Altri	10.000,00	74.834,09		84.834,09
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	10.000,00	74.834,09		84.834,09

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 in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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.

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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente;

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in considerazione di tutto quanto sopra esposto, ritiene di evidenziare i seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei

dati rilevati);

- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'Ente;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

Il Collegio dei revisori ribadisce all'Ente l'invito di effettuare quanto prima l'aggiornamento dell'inventario generale al fine di garantire il rispetto dei principi contabili per la valutazione, classificazione e conciliazione dei valori del conto del patrimonio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto 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

Attilio Lasio (*firmato*)

Francesco Nocera (*firmato*)

Francesco Picciau (*firmato*)