

COMUNE DI OZIERI

PROVINCIA DI SASSARI



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Carlo Sanna

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE

Comune di OZIERI

Provincia di Sassari

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 05/07/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta n. 86 del 17.06.2021 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.

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

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **non ha DOVUTO dare** 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 Revisore unico **in quanto non risultano rilievi**.

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.

Sassari lì 05/07/2021

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Giuseppe Carlo Sanna

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	21
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	31
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	34
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
10. CONCLUSIONI	36

1. PREMESSA

Il Comune di Ozieri registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 10.328 abitanti.

Il Revisore unico 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 *“Approvato dalla Giunta”* e al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore unico sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente è Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui di € 1.567.371,59. Il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	5.181.149,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	5.181.149,28
Differenza	0,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.506.367,07	3.241.902,27	5.181.149,28
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.506.367,07	3.241.902,27	5.181.149,28

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

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

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

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

Risulta , tuttavia, un disallineamento dell'importo di € 7.572,06, in quanto registrato dal comune con il codice di Bilancio 7.01.02.01.001 (mandato n.10035 del 15.12.2020 Pagamento ai dipendenti del Rimborso Irpef) e contabilizzato dal Tesoriere con il codice di Bilancio 7.01.02.02.001 (mandato n.10035 del 15.12.2020 Pagamento Cpdel). L'Ufficio ha provveduto ha ritrasmettere il mandato per il riallineamento delle codifiche.

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

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

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31/12/2020
BancoPosta c/c n. 88337753	Addizionale comunale Irpef	€ 68.511,81
BancoPosta c/c n. 12520078	Entrate comunali diverse	€416.499,62
BancoPosta c/c n. 13155072	Sanzioni per violazioni al CDS	€ 10.179,63

In merito si osserva che: Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive. Tuttavia nel prospetto del Tesoriere è evidenziata la somma di euro 252,23 che, come affermato dal Responsabile del Servizio Finanziario, si riferisce a partite ormai definite. Si reitera la richiesta all'Ente e al Tesoriere di procedere senza indugio a opportuna riconciliazione e rettifica.

L'ente nel 2020 **non ha** ricorso all'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	3.152.503,00	3.292.361,00	3.361.745,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	947.202,10	1.246.446,28	53.687,82
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 3.361.745,00.

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 (**€ 1.210.996,33**);

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a – 9,40;

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 29.993,32 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 22.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti (tempo medio ponderato di ritardo) che ammonta a – 18 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 29.993,32.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.11/21 del 15/06/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 37%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 63.74%

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

Comune di

Rendiconto
2020

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

		2015 E PRECEDENTI	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		1.893.734,35	508.331,77	398.528,85	533.368,67	520.731,49	2.156.443,66	6.011.138,79
Titolo 2		11.505,23	5.300,00	12.900,35	114.014,16	33.374,59	1.482.141,55	1.659.235,88
Titolo 3		648.297,93	121.428,11	217.833,95	208.852,00	342.662,34	433.981,89	1.973.056,22
Titolo 4		32.074,44	60.635,59	10.621,85	777.682,55	25.950,00	930.224,73	1.837.189,16
Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.000,00	95.000,00
Titolo 6		20.832,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.832,47
Titolo 7		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9		175.503,12	0,00	13.726,80	13.676,85	17.373,52	63.768,85	284.049,14
Totale	0,00	2.781.947,54	695.695,47	653.611,80	1.647.594,23	940.091,94	5.161.560,68	11.880.501,66

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere-esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti. I residui attivi risalenti all' annualità 2015 e precedenti si riferiscono principalmente ai tributi comunali molti dei quali ruoli depositati presso l'Agenzia Riscossione (ex Equitalia) per i quali non è stata rilasciata la relativa dichiarazione di inesigibilità definitiva oppure non si è concluso il procedimento di

riscossione coattiva; si riferiscono inoltre ai residui attivi inerenti il rimborso di Abbanoa della quota anticipata dal Comune per i pagamenti dei mutui e del saldo del ruolo Bollettazione acqua anno 2006, non incassata alla data odierna in quanto in corso l'accordo di compensazione.

- si invita l'ente a sollecitare formalmente l'ADE-R agli adempimenti necessari ed opportuni.

- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo al 01/01/2021	Note
1	ICI/IMU/TASI a seguito di attività di verifica e controllo	3.270.789,92	Sollecitare ADE-R
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	246.962,34	Sollecitare ADE-R
3	TARSU/TARI – ruolo principale	2.057.100,64	Sollecitare ADE-R
4	Fitti attivi	169.252,82	Interrompere termini prescrizionali; attivare attività di riscossione coattiva
5	Rimborso mutui da parte Abbanoa Spa	641.347,31	Interrompere termini prescrizionali; concludere riconciliazione partite pendenti creditorie/debitorie

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili (€ 490.658,33) o insussistenti (€ 440.064,03) 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:

		2015 E PRECEDENTI	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		856.217,64	105.219,35	105.444,23	145.102,43	185.974,96	2.126.540,90	3.524.499,51
Titolo 2		68.999,74	3.599,58	2.186,39	3.074,14	28.825,99	262.520,04	369.205,88
Titolo 3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	557,61	557,61
Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7		46.132,20	31.460,73	72.912,85	44.078,45	41.582,46	89.161,98	325.328,67
Totale	0,00	971.349,58	140.279,66	180.543,47	192.255,02	256.383,41	2.478.780,53	4.219.591,67

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- alcuni di essi risultano essere precedenti all'annualità 2016. In particolare agli impegni nei confronti di Abbanoa per liquidazione di fatture fornitura idrica, non ancora liquidate in quanto tuttora in corso la procedura di compensazione tra debiti/crediti reciproci e la procedura di riconoscimento della prescrizione nonché agli impegni per spese riscossione dei tributi comunali ancora presenti nel conto di bilancio in quanto correlati alla presenza dei relativi ruoli tra le entrate tributarie. Si invita l'ente a definire al più presto le partite con Abbanoa e con l'Agente della riscossione.
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Impegni ABBANOA per Saldo Fatture fornitura idriche	469.166,76	Vari capitoli
2	Impegni per Spese riscossione dei tributi comunali	465.680,57	
3	Riversamento alla provincia dell'addizionale del 5 % su gettito taxa smaltimento rifiuti	161.204,54	

- sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti per € 557,61 inerente la rata per il rimborso della quota capitale del leasing finanziario per acquisto proiettore del Teatro Civico "Oriana Fallaci", regolarmente pagata in data 12.01.2021.
- 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			3.241.902,27
RISCOSSIONI	4.314.501,99	31.632.876,22	35.947.378,21
PAGAMENTI	3.084.859,49	30.923.271,71	34.008.131,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.181.149,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.181.149,28
RESIDUI ATTIVI	6.718.940,98	5.161.560,68	11.880.501,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.740.811,14	2.478.780,53	4.219.591,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			697.779,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.330.802,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			9.813.477,67

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.392.384,66
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.420.995,04
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.028.581,60
SALDO FPV	-607.586,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	750.833,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	233.410,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	-517.423,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.392.384,66
SALDO FPV	-607.586,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-517.423,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.485.069,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.061.033,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	9.813.477,67

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	5.120.192,38	7.546.102,70	9.813.477,67
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	4.446.940,65	5.800.027,25	6.939.613,88
Parte vincolata (C)	2.031.708,03	2.989.537,90	4.048.178,86
Parte destinata agli investimenti (D)	208.915,29	254.602,34	255.760,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-1.567.371,59	-1.498.064,79	-1.430.075,46

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero della quota annua di disavanzo da riaccertamento straordinario fissata in € 61.167,57.

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	1.498.064,79
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	61.167,57
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	1.436.897,22
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	1.430.075,46
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-6.821,76

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	1.498.064,79	1.430.075,46	67.989,33	61.167,57	-6.821,76
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	1.498.064,79	1.430.075,46	67.989,33	61.167,57	-6.821,76

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	quota annua esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	1.430.075,46	61.167,57	61.167,57	61.167,57	61.167,57
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	1.430.075,46	61.167,57	61.167,57	61.167,57	61.167,57

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

- **Variazioni di Consiglio Comunale**

Delibera numero/ del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
N. 29 del 30/07/2020	Verifica equilibri di Bilancio e Variazione di assestamento al Bilancio	SI € 38.000,00	Parere del 25/07/2020.

- **Variazioni di Giunta Comunale**

Delibera numero/del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
N. 44 del 31.03.2020 ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n.14 del 29.05.2020 (parere revisore n.7/20 del 19/05/2020)	1^Variazione Urgente al Bilancio di Previsione 2020/2022, ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs.267/2000 . "Misure urgenti di solidarietà alimentare" (articolo 1 comma 1 dell' Ordinanza della Protezione Civile n. 658/2020)	NO
N. 50 del 16.04.2020 ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 29.05.2020. (parere revisore n.8/20 del 19/05/2020)	2^Variazione Urgente al Bilancio di Previsione 2020/2022 , ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs.267/2000	NO
N. 67 del 22.05.2020 ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 30.07.2020. (parere revisore n.12/20 del 23/06/2020)	3^Variazione Urgente al Bilancio di Previsione 2020/2022 , ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs.267/2000	NO
n. 98 del 29.07.2020 ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 30.09.2020 (parere revisore n.19/20 del 16/09/2020)	4^Variazione Urgente al Bilancio di Previsione 2020/2022 , ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs.267/2000	NO
n. 116 del 14.09.2020 ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 30.09.2020 (parere revisore n.20/20 del 16/09/2020)	5^Variazione Urgente al Bilancio di Previsione 2020/2022 , ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs.267/2000	NO
n. 122 del 25.09.2020 ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 16.12.2020 (parere revisore n.24/20 del 14/11/2020)	6^Variazione Urgente al Bilancio di Previsione 2020/2022 , ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs.267/2000	NO
n. 135 del 16.10.2020 ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 16.12.2020 (parere revisore n.25/20 del 18/11/2020)	7^Variazione Urgente al Bilancio di Previsione 2020/2022 , ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs.267/2000	SI € 135.185,19
n. 151 del 02.11.2020 ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 16.12.2020 (parere revisore n.26/2020 del 19/11/2020)	8^Variazione Urgente al Bilancio di Previsione 2020/2022 , ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs.267/2000	SI € 5.291,94
n. 170 del 30.11.2020 ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 28.12.2020 (parere revisore n.27/2020 del 19/11/2020)	9^Variazione Urgente al Bilancio di Previsione 2020/2022 , ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs.267/2000	SI € 216,94

n. 87 del 07.07.2020	<i>Adeguamento previsioni del bilancio di previsione 2020/2022 alle risultanze del rendiconto di gestione 2019 (art- 227, comma 6-quater del d.lgs. 267/2000) e 1^ Variazione alle dotazioni di Cassa (art. 175, comma 5-bis, lett. d), D.Lgs. 267/2000)</i>	NO
n. 145 del 23.10.2020	<i>1^ Variazione al Bilancio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis e 5-quater, lett. a) del D.Lgs. 267/2000 – VARIAZIONE DI PEG</i>	NO
n. 152 del 02.11.2020	<i>2^ Variazione alle dotazioni di Cassa del Bilancio di Previsione 2020 - Art. 175, comma 5-bis, lett. d), D.Lgs. 267/2000</i>	NO
n. 169 del 30.11.2020	<i>2^ Variazione al Bilancio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis e 5-quater, lett. a) del D.Lgs. 267/2000 – VARIAZIONE DI PEG</i>	NO
n. 173 del 15.12.2020	<i>3^ Variazione al Piano Esecutivo di Gestione (PEG) esercizio finanziario 2020-2022 ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, del D.Lgs. 267/2000</i>	NO
n. 189 del 31.12.2020	<i>3^ Variazione alle dotazioni di Cassa del Bilancio di Previsione 2020 - Art. 175, comma 5-bis, lett. d), D.Lgs. 267/2000</i>	NO

- **Elenco delle Variazioni con determinazione Dirigenziale:**

- Determinazione Dirigenziale n. 6 del 21.01.2020 avente per oggetto: “1^ Variazione al bilancio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera a), del D. Lgs. 267/2000. Variazione di PEG”;
- Determinazione Dirigenziale n. 152 del 22.04.2020 avente per oggetto: “Reimputazione parziale di residui e adempimenti conseguenti (art. 3, comma 4, D.Lgs. n.118/2011 - All. 4/2, Punto 9.1)”;
- Determinazione Dirigenziale n. 191 del 13.05.2020 avente per oggetto: “2^ Variazione al bilancio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera a), del D.Lgs. 267/2000-Variazione di Peg”;
- Determinazione Dirigenziale n. 281 del 22.06.2020 avente per oggetto: “Applicazione quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente” 1^ Variazione ex art. 175, comma 5-quater, lett. c), D.lgs. n. 267/2000”, (con applicazione dell'AVANZO di € 1.278.646,87);
- Determinazione Dirigenziale n. 288 del 24.06.2020 avente per oggetto: “3^ Variazione al bilancio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera a), del D.Lgs. 267/2000-Variazione di Peg”;

- Determinazione Dirigenziale n. 353 del 28.07.2020 avente per oggetto: “4^ Variazione al bilancio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera a), del D.Lgs. 267/2000-Variazione di Peg”;
- Determinazione Dirigenziale n. 458 del 23.09.2020 avente per oggetto: “Variazione Bilancio di Previsione 2020/2022 per adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro e servizi per conto terzi, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera e), del D.Lgs. 267/2000”;
- Determinazione Dirigenziale n. 459 del 23.09.2020 avente per oggetto: “Applicazione quote vincolate del risultato di amministrazione consistente nella reiscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa. 2^ Variazione ex art. 175, comma 5-quater, lett. c), D.Lgs. n.267/2000”; (con applicazione dell’AVANZO di € 27.728,08);
- Determinazione Dirigenziale n. 465 del 30.09.2020 avente per oggetto: “5^ Variazione al bilancio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera a), del D.Lgs. 267/2000-Variazione di Peg”;
- Determinazione Dirigenziale n. 519 del 23.10.2020 avente per oggetto: “6^ Variazione al bilancio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera a), del D.Lgs. 267/2000-Variazione di Peg”;
- Determinazione Dirigenziale n. 608 del 24.11.2020 avente per oggetto: “7^ Variazione al bilancio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera a), del D.Lgs. 267/2000-Variazione di Peg”;
- Determinazione Dirigenziale n. 650 del 11.12.2020 avente per oggetto: “8^ Variazione al bilancio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera a), del D.Lgs. 267/2000-Variazione di Peg”;
- Determinazione Dirigenziale n. 729 del 31.12.2020 avente per oggetto: “1^ Variazione al Fondo Pluriennale Vincolato e stanziamenti correlati (Art. 175, comma 5-quater, lettera b) e lettera e)-bis, del D.Lgs. 267/2000)”.

- Variazioni di Giunta Comunale con i poteri propri ex art. 166 e art 176 Tuel:

Tipo	n.	data	oggetto
Delibera G.C.	27	02/03/2020	Esercizio provvisorio. Prelevamento dal fondo di riserva dell'importo di € 39.559,04 (artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) per l'attuazione del Referendum popolare confermativo della legge costituzionale del 29 marzo 2020.
Delibera G.C.	136	16/10/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva (artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267).

Delibera G.C.	178	18/12/2020	Prelevamento dai Fondi accantonati per arginare gli effetti negativi dell'emergenza Covid 19 per il trasferimento all'Associazione Centro Commerciale Naturale "Ozieri W" della quota di cofinanziamento al Programma annuale di promozione ai sensi della L.R. n. 5/2006 Annualità 2020.
Delibera G.C.	185	29/12/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva (art. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)
Delibera G.C.	187	29/12/2020	Interventi mirati a contrastare e contenere il diffondersi del virus COVID-19 funzionali alla riapertura e ripresa delle attività sportive nella Piscina Comunale - Prelevamento fondi ai sensi dell'art. 176 del D.Lgs. n. 267/2000 -
Delibera G.C.	188	29/12/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva (artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267).
Delibera G.C.	193	31/12/2020	Prelevamento dai Fondi accantonati per arginare gli effetti negativi dell'emergenza Covid 19, ai sensi dell'art. 176 del D.Lgs. n. 267/2000.

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	36	20
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	1	1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	9	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020 (Covid- vedi Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 – 176 Tuel)	0	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 – 176 Tuel	7	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	6	4
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	11	11
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	2	
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

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
	5.800.027,25	2.989.537,90	254.602,34	-1.498.064,79	7.546.102,70
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	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		1.332.354,00			1.332.354,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			8.000,00		8.000,00
Valore delle parti non utilizzate	5.800.027,25	1.657.183,90	246.602,34	-1.498.064,79	6.205.748,70
Totale	5.800.027,25	2.989.537,90	254.602,34	-1.498.064,79	7.546.102,70

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	5.064.308,59	69.000,00	0,00	666.718,66	5.800.027,25
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	5.064.308,59	69.000,00	0,00	666.718,66	5.800.027,25
Totale	5.064.308,59	69.000,00	0,00	666.718,66	5.800.027,25

Essendo l'Ente in disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario del 2015, nella ripartizione dell'avanzo di amministrazione non si evidenziano le quote libere o "svincolate" da utilizzare nel rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel, oltretutto da quanto previsto dall'art.187 co.3-bis Tuel circa la verifica di congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità

Per quanto sopra descritto l'Ente non ha utilizzato quota libera dell'avanzo di amministrazione.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico 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).

La media semplice è stata calcolata per tipologia/categoria/singolo capitolo.

Si evidenzia che come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

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.

Tra le diverse modalità di calcolo previste per la quantificazione del FCDE, l'Ente ha applicato il metodo della media semplice per tutte le entrate tributarie e per la maggior parte delle entrate extratributarie.

L'articolo 107-bis, D.L. n.18/2020, prevede che "a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020".

La disposizione normativa consente di sterilizzare nel calcolo della media i dati del 2020, sostituendoli con quelli del 2019.

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.107-bis nel calcolare l'accantonamento del FCDE delle entrate tributarie.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.743.590,89.

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

Il Revisore unico di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

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

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

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

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

Fondo anticipazione liquidità:

L'Ente nell'esercizio 2020 non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

È stata confermata la somma di euro 20.000,00 già accantonata nel 2019 quale fondo per "potenziali" perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle Istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, e delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Si rileva che tra le società partecipate dell'Ente, solo la Prometeo Srl ha presentato il bilancio al 31.12.2020 evidenziando un utile di € 7.239,00.

La Ippodromo di Chilivani Ozieri Srl, al 31.12.2019 evidenziava una perdita di € 4.887,00 per il ripiano della quale non è stato necessario intervento da parte dell'Ente.

:

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 79.000,00, determinato in via "prudenziale", tenuto conto delle comunicazioni pervenute dagli uffici, dello stato del contenzioso in essere, delle indicazioni contenute nel principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, non sussistono le condizioni per la sua costituzione .

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50%< prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. <10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo sulla scorta delle relazioni fornite dal Responsabile degli Affari Legali. Si raccomanda il costante monitoraggio delle cause pendenti al fine di intervenire tempestivamente sull'adeguamento del fondo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 9.902,36.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un

accantonamento pari a € 102.654,30 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, del segretario e dei dirigenti.

Altri accantonamenti sono di seguito elencati:

Descrizione	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
Accantonamento quota TFR Istituzione	208.308,78
Minori trasferimenti regionali Istituzione	126.473,40
Passività potenziali- Accantonamento per fatture a conguaglio franchigie assicurative	75.837,03
Accantonamento oneri previdenziali dovuti su indennità degli amministratori a carico dell'amministrazione (cap. 10/10)	10.000,00
Accantonamento per debiti creditori diversi	137.626,56
Imu su Enel centrali elettriche -ricorso in commissione tributaria	306.044,38
Accantonamento introiti iva su diritti di superficie per pagamento f.24 agenzia entrate (da recupero iva anni 2018/2017 cap. 900/16)	59.205,45
Accantonamento per minori introiti quote comuni per scuola civica musica	23.795,79
Accantonamento per efficientamento energetico - servizio energia plus siram	37.174,94

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

QUOTE VINCOLATE

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

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da 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. Il documento è stato acquisito dal Mef con Protocollo n.147813 del 27/05/2021.

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

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

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo **vincolato è correttamente riportato**

l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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 e Fondo Funzioni Fondamentali	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	€ 0
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	€ 0
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)	€ 0
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)	€ 51,14
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)	€ 0
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)	€ 0
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)	€ 0
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)	€ 0
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)	€ 0
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	€ 0
Quota TARI/TEFA di cui allegato 1 e 2 del DM -ART 243 DL 34/2020 di € 88.000,81	€ 34.370,67
Avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali	€ 240.967,66
Totale	€ 275.389,47

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato (pari ad euro 708.598,20) e dalla Regione (pari ad euro. 612.209,05) sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote/tariffe/canoni (per es. impianti sportivi, parcheggi, associazioni, ecc.) di agevolazioni o iniziative a sostegno delle attività produttive (per es. impianti sportivi, parcheggi, associazioni...) adottate con delibere dalla Giunta Comunale (nn.48-65- 174-178-193) e Consiglio comunale (nn.28-39/2020).

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.

Il Revisore unico 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 (anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate).

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.545.442,72
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	760.055,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.899.025,52
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		886.361,73
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	379.531,16
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		506.830,57
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		663.256,83
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	640.990,55
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		22.266,28
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		22.266,28
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.208.699,55
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		760.055,47
Risorse vincolate nel bilancio		2.540.016,07
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		908.628,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		379.531,16
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		529.096,85

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): € 4.208.699,55
- W2 (equilibrio di bilancio): € 908.628,01
- W3 (equilibrio complessivo): € 529.096,85

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi/note
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 268.029,02	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 16.651,92	Trattasi di risorse derivanti dai proventi oneri di urbanizzazioni incassate nel titolo 4 di entrata

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

Se si fornire dettaglio;

Descrizione	NUOVO AVANZO 2020 PARTE CAPITALE
UTIL.PROVENTI ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI (PROGRA	16.493,10
PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE PARCHEGGI PER GLI INTE	250,00
FIN.REG. PER REDAZIONE PIANI URBANISTICI	243.231,12
UTIL. FINANZ. MINISTER. - CONTRIBUTO PROGETTAZIONE (A	270.748,00
ESECUZIONE DELLE VERIFICHE DI VULNERABILITA' SISMICA N	47.065,02
INTROITO DERIVANTE DA RISCATTO E RECUPERO SOMME N	1.337,36
PROVENTI OBLAZIONI EDILIZIE ART.13 L.28/2/85 N.47 FONDI	5.012,30
PROVENTI OBLAZIONI CONDONO EDIL. DL.649/94 E ART. 2, C	500,00
PROVENTI DA PRIVATI PER MUTAMENTI DESTINAZIONE D'US	154,00
FINANZ. MINISTER. FONDO DI SVILUPPO E COESIONE 2014-2	45.601,75
FIN.MINIST.INTERNO PER LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E	12.474,46
	642.867,11

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	4.888.159,31	4.918.381,87	5.297.006,86	100,6%	107,7%
Titolo 2	7.385.441,39	9.723.703,43	8.990.617,28	131,7%	92,5%
Titolo 3	1.941.269,80	1.811.459,37	1.480.460,58	93,3%	81,7%
Titolo 4	4.293.828,04	4.943.130,05	1.889.981,13	115,1%	38,2%
Titolo 5	719.500,00	719.500,00	95.000,00	100,0%	13,2%
Titolo 6	95.000,00	95.000,00	95.000,00	100,0%	100,0%
Titolo 7	10.490.639,25	10.490.639,25	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	20.543.589,28	20.573.589,28	18.946.371,05	100,1%	92,1%
TOTALE	50.357.427,07	53.275.403,25	36.794.436,90	105,8%	69,1%

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	4.918.381,87	5.297.006,86	3.140.563,20	59,29
Titolo II	9.723.703,43	8.990.617,28	7.508.475,73	83,51
Titolo III	1.811.459,37	1.480.460,58	1.046.478,69	70,69
Titolo IV	4.943.130,05	1.889.981,13	959.756,40	50,78
Titolo V	719.500,00	95.000,00	0,00	0,00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	Nuova IMU ordinaria	1.271.152,53	56.205,19	No fcde	
1	TARI	1.191.023,14	521.434,84	1.822.037,61	Quota FCDE accantonata sui residui da incassare
1	TOSAP	0,00	0,00	0,00	
1	Addizionale IRPEF	584.223,36	326.536,86	No fcde	
3	Sanzioni CDS	34.066,47	9.369,45	62.231,80	Quota FCDE accantonata sui residui da incassare
3	Refezione scolastica	76.754,55	16.661,61	20.125,09	Quota FCDE accantonata sui residui da incassare

3	Trasporto scolastico	0,00	0,00	0,00	Servizio gratuito
3	Altri servizi (Scuola Civica di Musica)	5.600,00	385,00	3.688,89	Quota FCDE accantonata sui residui da incassare
3	Fitti attivi	132.314,60	33.130,90	119.894,88	Quota FCDE accantonata sui residui da incassare
3	COSAP	98.455,98	66.140,73	58.201,35	
4	Oneri di urbanizzazione	16.651,92	333,04	0,00	

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	46.738,88	72.705,76	34.066,47
riscossione	36.531,85	41.334,67	24.697,02
%riscossione	78,16	56,85	72,50

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 34.066,47, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	46.738,88	72.705,76	34.066,47
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	14.277,99	0,00
Entrata netta	46.738,88	58.427,77	34.066,47
destinazione a spesa corrente vincolata	18.222,13	29.213,89	14.515,03
% per spesa corrente	38,99%	50,00%	42,61%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	5.899,71
% per Investimenti	0,00%	0,00%	17,32%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno, in data 31.5.2021. 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)	
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	€ -

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)	€ -
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)	€ 14.966,86
Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4 LETT. B	€ 5.447,88
TOTALE	€ 20.414,74

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	28.253,99	78.405,00	16.651,92
Riscossione	27.853,77	74.839,77	16.318,88

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **non sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro

16.651,92 e si invita l'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;

- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese legate a Covid-19 di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

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			
	2018	2019	2020
importo	28.253,99	0,00	16.651,92
Spese correnti	11.649.336,10	11.642.960,30	13.016.783,54
% x spesa corrente	0,24	0,00	0,13

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 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione ICI / IMU / TASI	1.248.422,72	48.476,03	302.005,01	3.077.939,47
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	46.038,64	2.055.477,45
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	32.288,35
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	284.108,23	0,00
TOTALE	1.248.422,72	48.476,03	632.151,88	5.165.705,27

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.086.466,06	
Residui riscossi nel 2020	€ 479.959,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 288.710,67	
Residui al 31/12/2020	2.317.795,57	75,10%
Residui della competenza	€ 1.199.956,69	
Residui totali	3.517.752,26	
FCDE al 31/12/2020	3.311.379,31	94,13%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	12.622.129,10	17.928.545,41	13.016.783,54	142,0%	72,6%
Titolo 2	7.180.120,16	7.366.879,76	1.302.751,61	102,6%	17,7%
Titolo 3	719.500,00	719.500,00	95.000,00	100,0%	13,2%
Titolo 4	405.879,08	41.146,04	41.146,04	10,1%	100,0%
Titolo 5	10.490.639,25	10.490.639,25	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	15.810.424,10	20.573.589,28	18.946.371,05	130,1%	92,1%
TOTALE	47.228.691,69	57.120.299,74	33.402.052,24	120,9%	58,5%

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

Il Revisore unico 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	2.363.860,81	2.321.680,71	-42.180,10
102	imposte e tasse a carico ente	185.864,54	177.301,00	-8.563,54
103	acquisto beni e servizi	4.235.180,81	4.031.829,27	-203.351,54
104	trasferimenti correnti	4.336.795,13	6.028.424,22	1.691.629,09
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	337.460,58	295.029,24	-42.431,34
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	23.712,54	30.811,88	7.099,34
110	altre spese correnti	160.085,89	131.707,22	-28.378,67
TOTALE		11.642.960,30	13.016.783,54	1.373.823,24

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.318.624,73	1.262.196,73	-1.056.428,00
203	Contributi agli investimenti	34.103,00	18.742,00	-15.361,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	21.812,88	21.812,88
TOTALE		2.352.727,73	1.302.751,61	-1.049.976,12

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.11/21 del 15/06/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	618.111,46	697.779,37
FPV di parte capitale	1.802.883,58	2.330.802,23
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.420.995,04	3.028.581,60

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	693.486,76	618.111,46	697.779,37
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	356.736,95	257.616,89	331.168,13
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	242.118,35	235.601,16	194.146,58
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**	15.025,96	0,00	4.121,61
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	25.737,56	12.986,05	13.716,57
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	35.264,50	97.796,21	106.785,64
di cui FPV da riaccertamento straordinario	18.603,44	1.760,64	1.760,64
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	12.350,51	2.132,52
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	43.947,68

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.243.185,83	1.802.883,58	2.330.802,23
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.302.712,49	1.015.945,66	1.361.784,07
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	819.022,98	755.265,05	915.184,35
di cui FPV da riaccertamento straordinario	121.450,36	27.112,87	27.112,87
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	4.560,00	21.474,94
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	5.246,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	213.397,41
Trasferimenti correnti	346.645,34
Incarichi a legali	87.534,81
Altri incarichi	0,00
Altro (incentivi e entrate libere di cui al punto 5.4a princ. 4/2)	6.254,13
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (fondi Covid)	43.947,68
Totale FPV 2020 spesa corrente	697.779,37

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

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	2.914.951,32	2.321.680,71
Spese macroaggregato 103	251.828,37	13.904,40
Irap macroaggregato 102	154.847,14	151.116,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	
Altre spese: ISTITUZIONE SAN MICHELE	693.967,49	620.721,28
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	4.015.594,32	3.107.422,54
(-) Componenti escluse (B)	340.021,48	180.311,15
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali (I.V.C. anno 2020)	0,00	12.581,27
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.675.572,84	2.927.111,39

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 ha deliberato il piano dei fabbisogni di personale 2020/2022 con la normativa precedente a quella attualmente in vigore.

In occasione dell'adozione del Piano del fabbisogno del personale 2021-2023, la delibera n. 44 del 13/04/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
- Parere dell'Organo di revisione del 05/03/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:

Parere dell'Organo di revisione del 10/08/2020

Parere dell'Organo di revisione del 15/10/2020

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 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	+	8.277.481,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	41.146,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	95.000,00
TOTALE DEBITO	=	8.331.335,44

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	8.641.167,56	8.277.481,48	7.842.612,06
Nuovi prestiti (+)	48.678,00	0,00	95.000,00
Prestiti rimborsati (-) estinzioni anticipati (-)	412.364,08	421.888,41	41.146,04
altre variazioni (-) risparmi rinegoziazione CC.DD.PP. € 112,817,45			€ 112.817,45
Altre variazioni (+ -)	0,00	12.981,01	19.166,26
Totale fine anno	8.277.481,48	7.842.612,06	7.802.814,83
Nr. Abitanti al 31/12	10.453,00	10.328,00	10.176,00
Debito medio per abitante	791,88	759,35	766,79

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	360.622,42	337.460,58	295.029,24
Quota capitale	412.364,08	421.888,41	41.146,04
Totale fine anno	772.986,50	759.348,99	336.175,28

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

L'ente nel 2020:

- ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui con la CC.DD.PP. (Deliberazione di Giunta Comunale n.69 dell' 28/05/2020);
- ha effettuato richiesta di moratoria al Banco di Sardegna S.p.A. per l'anno 2020 della quota capitale del mutuo Rep n. 1158 del 22/12/2006 Contratto n..020/93065867 stipulato il 22/12/2006 con scadenza il 31/12/2026 (Deliberazione di Giunta Comunale n.62 del 18/05/2020);
- ha aderito alla sospensione automatica del pagamento della quota capitale per i cc.dd. "mutui MEF prevista dall'art. 112 del Decreto Cura Italia (DL 17 marzo 2020 n. 18) quale misura di temporaneo sostegno agli Enti Locali per il finanziamento di interventi utili a far fronte all'emergenza COVID-19.

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;

L'ente ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	contratto	Canone annuo	Scadenza contratto
Ex Burrificio	Leasing operativo	Sardaleasing spa	Sardaleasing N.13/140264	39.608,00 + IVA	Dicembre 2031
Scuolabus	Leasing operativo	Sardaleasing spa	Sardaleasing N.A2/14014	12.476,00 + IVA	Febbraio 2022
Attrezzature Cineteatro	Leasing finanziario	Sardaleasing spa	Sardaleasing N.S2/176177	8.198,70	Aprile 2024

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 29.05.2020	€ 1.628,61 (impegnato € 1.627,81)	Spese correnti	
derivante da spese per sentenze esecutive.	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 30.07.2020	€ 6.650,00 (impegnato € 6.622,00)	Spese correnti	

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		11.769,66	6.622,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	7.267,95	7.216,02	1.627,81
Totale	7.267,95	18.985,68	8.249,81

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro € 20.488,33**

riconosciuti e finanziati con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 29.05.2020 così distinti:

- Sentenza del Tribunale di Sassari – Sezione Lavoro n. 8/2021 (causa R.G. n. 1724/2018) € 1.808,00 circa, di cui € 1.753,60 per risarcimento in favore del ricorrente oltre interessi dalla domanda al saldo; € 2.992,00, di cui € 2.500,00 oltre IVA, spese e CPA, per spese di lite;

- Sentenza della Commissione Tributaria Provinciale di Sassari n. 620/2018 (causa R.G. n. 288/2013) – Ricorso accolto. Condanna il Comune di Ozieri al pagamento delle spese di giudizio a favore del ricorrente E-Distribuzione S.P.A., che liquida in € 10.000,00;

- acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza, in quanto si riconosce l'utilità per l'ente della spesa sostenuta di € 5.688,33,

Sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento di modesto importo (al di sotto dei 1.000 euro) inerenti la sentenza del Giudice di Pace di Ozieri n. 14/2021 del 17.02.2021 (causa R.G. n. 165/2020) - Ricorso accolto. Condanna il Comune di Ozieri al risarcimento del danno e delle spese di giudizio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 in data 28/12/2020 (entro 31.12.2020) **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:

N.	Denominazione società partecipata	% Quota di Partecipazione	Anno ultimo risultato economico disponibile	Mantenimento SI/NO	Ultimo risultato Economico disponibile
1	IPPODROMO DI CHILIVANI OZIERI SRL	100,00	2019	SI - Mantenimento CON razionalizzazione	-4.887,00
2	ABBANO SPA *	0,10878	2019*	SI - Mantenimento SENZA razionalizzazione	-10.627.436
3	PROMETEO SRL	100,00	2020	SI - Mantenimento SENZA razionalizzazione	7.239,00

* dati da progetto di bilancio.

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

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
IPPODROMO DI CHILIVANI SRL	€ -	€ -	€ -	€ 4.259,33	€ 4.259,33	€ -	
PROMETEO	€ -	€ -	€ -	€ 438.511,97	€ 438.511,97	€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
EGAS	€ -	€ -	€ -	€ 20.204,94	€ 20.204,94	€ -	
ISTITUZIONE SAN MICHELE	€ 27.358,11	€ 27.358,11	€ -	€ 370.587,00	€ 370.587,00	€ -	
			€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Con società Abbanoa S.p.A., non si è ancora concluso percorso condiviso per addivenire alla risoluzione di ogni problematica e alla definizione dei reciproci rapporti di debito/credito. L'Organo di revisione sollecita ulteriormente l'ente al riguardo.

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:

Errore. Il collegamento non è valido.

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

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

DEBITI +	€	12.021.802,80
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€	7.802.814,83
SALDO IVA (SE A DEBITO) -		
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€	603,70
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI =	€	4.219.591,67

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Errore. Il collegamento non è valido.

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	#####
CCNL	#####
Fondo perdite partecipate	#####
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	#####

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.441.074,17	14.723.857,13	1.717.217,04
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.453.601,25	14.272.481,77	1.181.119,48
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-293.130,92	-335.169,24	42.038,32
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-361.138,43	479.263,88	-840.402,31
IMPOSTE	163.909,15	169.270,41	-5.361,26
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	169.294,42	426.199,59	-256.905,17

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 169.294,42 rispetto all'esercizio 2019 di € 426.199,59 si evidenzia che esso è influenzato sensibilmente dal risultato dell'area straordinaria;

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti: si rileva un aumento della differenza tra componenti positivi e negativi della gestione caratteristica (€ 451.375,36 nel 2019 e € 987.472,92 nel 2020); nella gestione straordinaria nel 2020 il saldo è pari a -361.138,43, mentre nel 2019 il saldo era di €479.263,88.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico 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. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE CARLO SANNA

