



COMUNE DI PORTO TORRES

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

DOTT. GIOVANNI PINNA PARPAGLIA

DOTT.SSA GIUSEPPINA SANNA

COMUNE DI PORTO TORRES

Provincia di Sassari

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 21 del 14/07/2021

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;

approva

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 Porto Torres che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto Torres 14/07/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE CARLO SANNA

DOTT. GIOVANNI PINNA PARPAGLIA

DOTT.SSA GIUSEPPINA SANNA

Sommario

1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	14
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	23
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	24
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	25
10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	25
11. CONCLUSIONI	26

1. PREMESSA

Il Comune di Porto Torres registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 121.443 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

Al riguardo non sono segnalati errori.

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

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

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	21.488.643,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	21.488.643,83
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	15.543.601,55	18.161.766,79	21.488.643,83
<i>di cui cassa vincolata</i>	3.398.089,27	5.038.266,67	5.160.585,38

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.

L'ente nel 2020 non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del D.L. n. 35/2013.

Dati sui pagamenti

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

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a - 8 giorni.

Il collegio prende atto che l'Ente rispetta la normativa sulla tempistica dei pagamenti

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha deliberato in data 28/02/2021 l'Attestazione del non assoggettamento all'obbligo di accantonamento del Fondo di garanzia debiti. Da tale delibera si rileva:

1. Debito scaduto e non pagato di cui all'art. 1, comma 867, legge n. 145/2018 al 31/12/2020: Euro 52.423,58.
2. Importo fatture ricevute nell'esercizio 2020: Euro 12.138.444,12
3. Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti anno 2020: - 08 giorni

Si dà, inoltre, atto che la percentuale del debito residuo commerciale rispetto al totale delle fatture ricevute nell'anno 2020 è pari a 0,432 % e l'Ente ha un tempo medio ponderato di ritardo inferiore allo zero e che l'Ente ha rispettato l'obbligo di contenimento del debito commerciale residuo, in quanto il debito commerciale residuo rilevato al 31/12/2020 non è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 10 del 30 aprile 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) = 7 %

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

Il Collegio osserva dall'esame dei dati sopraesposti una percentuale molto ridotta della riscossione dei residui attivi. È noto che un elevato stock di residui attivi, tanto più se sono di una certa anzianità, impongono all'Ente di vincolare parte dell'avanzo nel FCDE riducendo la possibilità di utilizzo dell'avanzo libero. Si invita, pertanto l'Ente ad adottare misure idonee per un miglioramento dei tempi e delle percentuali di incasso dei residui.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	2.219.525,83	1.654.793,12	1.556.984,82	4.116.848,37	4.243.128,22	3.309.000,00	3.548.816,06	20.649.096,42
Titolo 2					5.000,00	181.028,68	336.630,29	522.658,97
Titolo 3	535.977,86	367.372,43	300.716,32	447.972,62	523.565,57	422.555,45	2.795.223,79	5.393.384,04
Titolo 4		878.332,17	585.837,78	545.175,89	119.024,64	484.786,87	1.777.612,96	4.390.770,31
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9	92.124,01		36.377,76	51.526,21	93.887,50	107.442,70	143.879,43	525.237,61
Totale	2.847.627,70	2.900.497,72	2.479.916,68	5.161.523,09	4.984.605,93	4.504.813,70	8.602.162,53	31.481.147,35

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	94.074,73	72.711,05	2.494,12	7.305,54	28.176,22	227.765,83	5.484.486,28	5.917.013,77
Titolo 2	3.732,13	43.966,62	17.484,32	178.820,89	106.525,93	47.460,28	365.342,12	763.332,29
Titolo 3							0,00	0,00
Titolo 4							0,00	0,00
Titolo 5							0,00	0,00
Titolo 7	62.834,61	40.510,25	48.854,51	59.784,98	98.043,38	100.304,16	699.603,36	1.109.935,25
Totale	160.641,47	157.187,92	68.832,95	245.911,41	232.745,53	375.530,27	6.549.431,76	7.790.281,31

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			18.161.766,79
RISCOSSIONI	1.706.814,27	28.624.600,17	30.331.414,44
PAGAMENTI	4.918.106,23	22.086.431,17	27.004.537,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			21.488.643,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			21.488.643,83
RESIDUI ATTIVI	22.878.984,82	8.602.162,53	31.481.147,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.240.849,55	6.549.431,76	7.790.281,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.135.796,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			4.298.036,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			39.745.676,21

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	8.590.899,77
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.365.921,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.433.833,66
SALDO FPV	-1.067.912,35
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	10.861,70
Minori residui attivi riaccertati (-)	865.719,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	771.997,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-82.860,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	8.590.899,77
SALDO FPV	-1.067.912,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	-82.860,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.913.884,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	27.391.664,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	39.745.676,21

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	28.143.350,00	32.305.549,01	39.745.676,21
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	19.573.352,59	23.053.698,34	24.757.274,36
Parte vincolata (C)	6.406.898,05	7.089.118,54	9.039.286,80
Parte destinata agli investimenti (D)	452.601,80	392.737,84	68.106,43
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.710.497,56	1.769.994,29	5.881.008,62

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

Variazioni di bilancio	2020
numero totale	25
<i>di cui</i>	
variazioni di Consiglio	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	9
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	6
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	1
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	

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
	23.053.698,34	7.089.118,54	392.737,84	1.769.994,29	32.305.549,01
Copertura dei debiti fuori bilancio				887.794,00	887.794,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				195.197,40	195.197,40
Finanziamento di spese correnti non permanenti				680.676,23	680.676,23
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	1.072.824,82				1.072.824,82
Utilizzo parte vincolata		1.684.742,34			1.684.742,34
Utilizzo parte destinata agli investimenti			392.650,00		392.650,00
Valore delle parti non utilizzate	21.980.873,52	5.404.376,20	87,84	6.326,66	27.391.664,22
Totale	23.053.698,34	7.089.118,54	392.737,84	1.769.994,29	32.305.549,01

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	16.592.565,67	2.876.880,68	3.584.251,99	0,00	23.053.698,34
Utilizzo parte accantonata	0,00	13.795,78	1.059.029,04	0,00	1.072.824,82
Valore delle parti non utilizzate	16.592.565,67	2.863.084,90	2.525.222,95	0,00	21.980.873,52
Totale	16.592.565,67	2.876.880,68	3.584.251,99	0,00	23.053.698,34

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	392.737,84	4.777.264,96	0,00	1.919.115,74	7.089.118,54
Utilizzo parte vincolata	382.543,67	1.060.422,42	0,00	241.776,25	1.684.742,34
Valore delle parti non utilizzate	10.194,17	3.716.842,54	0,00	1.677.339,49	5.404.376,20
Totale	392.737,84	4.777.264,96	0,00	1.919.115,74	7.089.118,54

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

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;

- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente *non si trovasse* in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

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 le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 21.674.543,41

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Collegio osserva che la società Multiservizi Srl, società *In House* totalmente partecipata dall'Ente, ha evidenziato nel bilancio chiuso al 31.12.2020 una perdita d'esercizio pari ad € 100.126 e che tale perdita è stata coperta tramite le riserve disponibili ad eccezione di parte della perdita di € 26.212 che viene rinviata ad esercizi successivi.

Ai sensi dell'art. 21 del TUSP il Collegio invita l'Ente a vincolare pari importo del risultato di amministrazione e a monitorare costantemente gli equilibri economico finanziari della partecipata.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 690.243,80 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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.*

Il dirigente dell'avvocatura interna dell'Ente ha, inoltre, predisposto un dettagliato elenco delle cause in essere specificando per le diverse tipologie di liti passive e i gradi di giudizio.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta congruo.

Altri fondi e accantonamenti

È stato costituito un fondo di euro 2.392.487,15 per spese e rischi futuri rappresentati da:

• <i>Servizi aggiuntivi servizio raccolta e smaltimento rifiuti CICLAT</i>	<i>euro 825.000,00</i>
• <i>Abbanoa Spa</i>	<i>euro 505.326,06</i>
• <i>Terreno Imalta</i>	<i>euro 630.000,00</i>
• <i>TFM Sindaco</i>	<i>euro 550,00</i>
• <i>Rinnovi contrattuali anno 2018</i>	<i>euro 49.033,89</i>
• <i>Rinnovi contrattuali anno 2019</i>	<i>euro 100.313,00</i>
• <i>Rinnovi contrattuali anno 2020</i>	<i>euro 198.657,92</i>
• <i>IRAP salario accessorio</i>	<i>euro 14.840,36</i>
• <i>Oneri previdenziali</i>	<i>euro 28.623,49</i>
• <i>Salario accessorio</i>	<i>euro 17.269,67</i>
• <i>Debiti fuori bilancio noti al 31 dicembre 2020</i>	<i>euro 22.872,76</i>

TOTALE euro 2.392.487,15

L'Organo di revisione invita L'Ente a procedere per una immediata definizione del

contezioso.

Il dirigente del Servizio finanziario ha redatto una relazione dettagliata in merito agli accantonamenti per passività potenziali. Alcune di tali poste fino all'esercizio del 2019 costituivano una quota vincolata del risultato di amministrazione, così come disposto dai principi contabili. Tali accantonamenti sono stati ri considerati in relazione agli sviluppi, anche transativi, sulla base delle valutazioni adeguatamente motivate dallo stesso Dirigente. Si raccomanda, pertanto, di utilizzare le maggiori risorse rese libere solo alla definizione dei fatti che originarono il loro vincolo nel 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 sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

Vincoli da trasferimenti

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

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

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

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

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

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

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	258.602,26
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)	0,00
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)	1.557,92
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	

Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	36.348,82
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Totale	296.509,00

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

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate 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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		10.650.264,04
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.494.485,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.070.665,27
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		6.085.113,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.672.990,41
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.412.123,12
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.786.608,17
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	948.547,91
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		838.060,26
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.391.074,81
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.229.135,07
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		12.436.872,21
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.494.485,24
Risorse vincolate nel bilancio		4.019.213,18
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.923.173,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.281.915,60
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.641.258,19

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): € 12.436.872,21
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.923.173,79
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.641.258,19

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	10.809.012,89	10.780.734,58	9.556.930,80	99,7%	88,6%
Titolo 2	9.900.592,70	13.293.257,38	9.556.930,80	134,3%	71,9%
Titolo 3	2.073.923,50	2.408.148,25	968.623,91	116,1%	40,2%
Titolo 4	5.176.696,05	3.718.046,34	968.623,91	71,8%	26,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	5.243.263,10	5.461.263,10	3.132.931,59	104,2%	57,4%
TOTALE	33.203.488,24	35.661.449,65	24.184.041,01	107,4%	67,8%

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	10.780.734,58	13.105.746,86	9.556.930,80	72,92
Titolo II	13.293.257,38	13.578.556,33	9.556.930,80	70,38
Titolo III	2.408.148,25	3.763.847,70	968.623,91	25,73
Titolo IV	3.718.046,34	3.645.680,22	968.623,91	26,57
Titolo V	0,00	0,00	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	500.639,39	480.840,89	406.550,10
riscossione	213.648,90	152.168,51	130.582,92
%riscossione	42,68	31,65	32,12

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 187.165,31, 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	500.639,39	480.840,89	406.550,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	124.751,52	171.165,00	191.302,00
Entrata netta	375.887,87	309.675,89	215.248,10
destinazione a spesa corrente vincolata	197.204,35	126.955,35	182.221,56
% per spesa corrente	52,46%	41,00%	84,66%
destinazione a spesa per investimenti	11.902,80	10.278,14	4.943,75
% per Investimenti	3,17%	3,32%	2,30%

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

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 287.062,65
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	€ 119.487,45
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	€ 119.487,45
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 406.550,10

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)	€ 104.418,97
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	
TOTALE	€ 104.418,97

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)	€ 22.000,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 60.746,34
TOTALE	€ 82.746,34

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	270.270,49	215.901,00	149.930,30
Riscossione	266.247,30	182.954,82	148.862,39

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

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	2.255.526,75	144.100,46	104.661,00	11.334.608,07
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	285.060,23	253.224,90	0,00	7.056.204,70
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.540.586,98	397.325,36	104.661,00	18.390.812,77

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 11.944.294,06	
Residui riscossi nel 2020	€ 443.499,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	11.500.794,59	96,29%
Residui della competenza	€ 2.143.261,62	
Residui totali	13.644.056,21	
FCDE al 31/12/2020	15.787.317,83	115,71%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	22.973.529,09	30.663.272,64	22.748.152,78	133,5%	74,2%
Titolo 2	5.472.496,07	8.816.720,01	2.754.778,56	161,1%	31,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	5.243.263,10	5.461.263,10	3.132.931,59	104,2%	57,4%
TOTALE	33.689.288,26	44.941.255,75	28.635.862,93	133,4%	63,7%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	5.127.757,95	5.360.726,31	232.968,36
102	imposte e tasse a carico ente	394.130,20	393.963,46	-166,74
103	acquisto beni e servizi	12.208.133,75	10.805.540,47	-1.402.593,28
104	trasferimenti correnti	4.813.957,74	4.599.672,00	-214.285,74
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	6.732,86	15.496,84	8.763,98
110	altre spese correnti	197.440,28	199.115,99	1.675,71
TOTALE		22.748.152,78	21.374.515,07	-1.373.637,71

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	2.676.264,31	3.387.524,12	711.259,81
203	Contributi agli investimenti	78.514,25	0,00	-78.514,25
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		2.754.778,56	3.387.524,12	632.745,56

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	328.423,04	1.135.796,80
FPV di parte capitale	4.037.498,27	4.298.036,86
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	4.365.921,31	5.433.833,66

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.421.533,27	328.423,04	1.135.796,80
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.899.049,68	4.037.498,27	4.298.036,86
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	6.260.575,02	5.126.349,44
Spese macroaggregato 103	155.910,40	111.371,63
Irap macroaggregato 102	347.807,83	341.454,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	687.159,59
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	6.764.293,25	6.266.335,15
(-) Componenti escluse (B)	989.269,76	827.733,46
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	754.195,77	697.383,33
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	5.775.023,49	5.438.601,69

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, n. 31 del 26/02/2020, il piano dei fabbisogni di personale 2020/2022 con la normativa precedente a quella attualmente in vigore.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Verbale n. 2 del 25/02/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Verbale n. 32 del 10/12/2020

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 (17/12/2020) il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento.

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		51.730,26	19.929,11
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	15.838,28		1.545.875,08
Totale	15.838,28	51.730,26	1.565.804,19

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 si rilevano debiti fuori bilancio.

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 22.872,76

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente entro 31.12.2020 (cfr. provvedimento n. 77 del 28.12.2020) ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Multiservizi Porto Torres s.r.l.	100%	Si	6.657	
Azienda trasporti pubblici S.p.A.	6,15%	Si	274.202	
Abbanoa s.p.a.	0,18%	Si	-10.627.436	
EGAS	1,07	Si	7.656.407	

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. Si evidenzia che l'Ente ha provveduto a richiedere alle società controllate e partecipate le informazioni necessarie per la verifica dei rapporti di credito/debito. A tal fine, per ogni società, sono state predisposte le schede di riconciliazione in alcuni casi firmate anche dall'organo di revisione/controllo delle società, contenenti i valori riconciliati ovvero le partite ancora sospese per le quali il Collegio raccomanda il riallineamento entro l'anno 2021 o comunque entro il termine di redazione del bilancio consolidato.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020 non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controlati, direttamente o indirettamente. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di nuove società

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 o non sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	108.655.145,21	108.832.259,15	-177.113,94
C) ATTIVO CIRCOLANTE	37.721.870,20	33.390.220,73	4.331.649,47
D) RATEI E RISCONTI	7.220,44	1.570,42	5.650,02
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	146.384.235,85	142.224.050,30	4.160.185,55
A) PATRIMONIO NETTO	43.183.839,66	40.068.893,49	3.114.946,17
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.805.697,77	6.954.929,88	850.767,89
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	95.394.698,42	95.200.226,86	194.471,56
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	146.384.235,85	142.224.050,23	4.160.185,62
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	30.578.394,25	25.386.396,71	5.191.997,54
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	30.453.333,32	26.780.121,01	3.673.212,31
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	427.111,93	18.169,45	408.942,48
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	90.510,61	0,00	90.510,61
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.778.560,12	-3.603.822,38	6.382.382,50
IMPOSTE	353.071,17	364.849,02	-11.777,85
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.068.172,42	-5.344.226,25	8.412.398,67

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 3.068.172,42 rispetto all'esercizio 2019 di €- 5.344.226,25, si rileva un miglioramento del risultato dell'esercizio di euro 8.412.398,67.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione ha verificato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi, fatta eccezione al richiamo fatto nel relativo paragrafo in relazione al mancato accantonamento al FCDE dei proventi da fitti e beni patrimoniali dell'ente.
- gestione delle risorse umane e relativo costo e rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- adeguatezza del sistema contabile; tuttavia evidenzia la necessità di implementare il sistema di contabilità economica ed il suo raccordo con le scritture contabili;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.

Sulla base delle analisi finora effettuate, il Collegio richiama l'attenzione dell'ente, oltre a quanto rilevato nella presente relazione, anche sulle seguenti tematiche:

- la conciliazione dell'inventario fisico con le risultanze contabili iscritte nello stato patrimoniale con la raccomandazione a provvedere con la massima sollecitudine e nel rispetto della normativa vigente;
- adozione delle misure necessarie al fine di migliorare la gestione dei residui attivi con particolare attenzione alle entrate tributarie.

- Adozione delle opportune misure per il ripristino del segno positivo del fondo di dotazione (accantonamento dei risultati economici positivi al fondo di dotazione).
- Verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi.
- Rispetto del principio generale della chiarezza del bilancio (Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa). Il bilancio deve essere comprensibile (per tutti gli *stake holder*) e trasparente, sia nel processo di formazione sostanziale che di rappresentazione formale.
- Monitoraggio costante sugli equilibri economico finanziari delle società partecipate.

11. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE CARLO SANNA

DOTT. GIOVANNI PINNA PARPAGLIA

DOTT.SSA GIUSEPPINA SANNA