

COMUNE DI ORROLI

Provincia del Sud Sardegna

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR FRANCO PINNA

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE | 5 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2020 | 9 |
| CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2020 | 10 |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria | 12 |
| Gestione Finanziaria | 14 |
| Fondo di cassa | 14 |
| Situazione di cassa | 14 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 18 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 18 |
| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) | 24 |
| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) | 28 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 | 29 |
| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | 32 |
| Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019 | 33 |
| RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI | 34 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 39 |
| Fondo anticipazione liquidità | 39 |
| Fondi spese e rischi futuri | 39 |
| Fondo contenziosi | 39 |
| Fondo perdite aziende e società partecipate | 39 |
| Fondo indennità di fine mandato | 39 |
| Altri fondi e accantonamenti | 40 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 41 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 41 |
| Concessione di garanzie | 44 |
| Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti | 44 |
| Contratti di leasing | 44 |
| Strumenti di finanza derivata | 44 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 44 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 45 |

| | |
|---|----|
| IMU | 46 |
| TARSU-TIA-TARI | 46 |
| Contributi per permessi di costruire | 46 |
| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | 47 |
| Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali | 47 |
| Spese correnti | 47 |
| Spese per il personale..... | 47 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 49 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 49 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 59 |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 59 |
| CONCLUSIONI | 60 |

Comune di Orroli
Organo di revisione

Verbale n. 7 del 14/06/2021

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 Orroli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Orroli, lì 14/06/2021

L'organo di revisione
F.to Dottor Franco Pinna

INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto Dott. Franco Pinna, nominato revisore ai sensi del D.lgs. 18 agosto n.267 e successive modificazioni ed integrazioni ricevuta in data 07/06/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 22/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Orroli registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.135 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

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

| Applicazione dell'avanzo del 2020 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutazioni crediti | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|-------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------|---------------------|
| Spesa corrente | 300.640,76 | | | 0,00 | 300.640,76 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | 5.500,00 | 5.500,00 |
| Debiti fuori bilancio | | | | 0,00 | 0,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa in c/capitale | 200.000,00 | | | 1.188.500,00 | 1.188.500,00 |
| Altro | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 500.640,76 | | | 1.194.000,00 | 1.694.640,76 |

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni ed in particolare alla Comunità montana Barbagia di Seulo;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)
- **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 in quanto non ricorre la fattispecie;

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento *rimborsata nel corso dell'esercizio di riferimento*.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non **sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio non essendovi esistenza degli stessi;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

| RENDICONTO 2020 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|----------------------------------|--------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Asilo nido | - € | | - € | | |
| Casa riposo anziani | 19.906,39 € | 22.340,00 € | - 2.433,61 € | 89,11% | |
| Fiere e mercati | - € | - € | - € | | |
| Mense scolastiche | 7.667,60 € | 38.828,46 € | - 31.160,86 € | 19,75% | |
| Musei e pinacoteche | | | - € | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | - € | - € | - € | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | - € | - € | - € | | |
| Corsi extrascolastici | - € | - € | - € | | |
| Impianti sportivi | 258,10 € | 23.596,13 € | - 23.338,03 € | 1,09% | |
| Parchimetri | - € | - € | - € | | |
| Servizi turistici | 11.719,00 € | 609.544,80 € | -597.825,80 € | 1,92% | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | - € | - € | - € | | |
| Uso locali non istituzionali | 3.120,00 € | - € | 3.120,00 € | | |
| Centro creativo | - € | - € | - € | | |
| Altri servizi | | | - € | | |
| Totali | 42.671,09 € | 694.309,39 € | -651.638,30 € | 6,15% | |

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2020

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2020 (RS) | | Riscossioni in c/residui (RR) | | Riaccertamento residui (R) | | Maggiori o minori entrate dicompetenza =A-CP | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) | | |
|-----------------|--|--|--------------|----------------------------------|--------------|--|--------------|--|---|------------|------------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Riscossioni in c/competenza (RC) | | Accertamenti (A) | | | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) | | |
| | | Previsioni definitive di cassa(CS) | | Totale riscossioni (TR=RR+RC) | | Maggiori o minori entrate dicassa =TR-CS | | | Totale residui attivi dariportare (TR=EP+EC) | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | CP | 151.625,15 | | | | | | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTOCAPITALE | CP | 1.971.254,48 | | | | | | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| | UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | CP | 533.393,04 | | | | | | | | |
| | -di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | R | 325.279,89 | R | 35.468,32 | R | 0,00 | | E | 289.811,57 | |
| | | S | 946.994,28 | R | 843.283,58 | A | 949.325,14 | CP | 2.330,86 | P | 106.041,56 |
| | | C | 1.272.274,17 | R | 878.751,90 | C | -393.522,27 | | | E | 395.853,13 |
| | | P | | C | | S | | | | C | |
| | | C | | TR | | | | | | T | |
| | | S | | | | | | | | R | |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | RS | 167.954,75 | RR | 39.734,17 | R | -2.915,17 | | EP | 125.305,41 | |
| | | CP | 2.688.989,25 | RC | 2.267.737,89 | A | 2.388.188,56 | CP | -300.800,69 | EC | 120.450,67 |
| | | CS | 2.856.944,00 | TR | 2.307.472,06 | CS | -549.471,94 | | | TR | 245.756,08 |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | RS | 3.049,06 | RR | 420,75 | R | 0,00 | | EP | 2.628,31 | |
| | | CP | 222.809,99 | RC | 177.422,89 | A | 177.914,90 | CP | -44.895,09 | EC | 492,01 |
| | | CS | 225.859,05 | TR | 177.843,64 | CS | -48.015,41 | | | TR | 3.120,32 |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | RS | 383.267,91 | RR | 9.192,85 | R | -574,52 | | EP | 373.500,54 | |
| | | CP | 386.322,24 | RC | 106.640,56 | A | 350.537,80 | CP | -35.784,44 | EC | 243.897,24 |
| | | CS | 769.590,15 | TR | 115.833,41 | CS | -653.756,74 | | | TR | 617.397,78 |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | R | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | S | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | C | 0,00 | TR | 0,00 | C | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| | | P | | | | S | | | | | |
| | | C | | | | | | | | | |
| | | S | | | | | | | | | |
| TITOLO 6 | Accensione Prestiti | RS | 48.568,69 | RR | 20.415,40 | R | 0,01 | | EP | 28.153,30 | |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 48.568,69 | TR | 20.415,40 | CS | -28.153,29 | | | TR | 28.153,30 |

| | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|----|--------------|----|--------------|----|---------------|----|---------------|
| TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | R | 0,00 | R | 0,00 | R | 0,00 | E | 0,00 |
| | | S | 0,00 | R | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 |
| | | C | 0,00 | R | 0,00 | C | 0,00 | | 0,00 |
| | | P | | C | | S | | | |
| | | C | | TR | | | | | |
| | | S | | | | | | R | |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | RS | 7.300,27 | RR | 525,76 | R | 0,00 | EP | 6.774,51 |
| | | CP | 1.088.000,00 | RC | 328.903,34 | A | 329.102,60 | CP | -758.897,40 |
| | | CS | 1.095.300,27 | TR | 329.429,10 | CS | -765.871,17 | TR | 6.973,77 |
| TOTALE TITOLI | | RS | 935.420,57 | RR | 105.757,25 | R | -3.489,68 | EP | 826.173,64 |
| | | CP | 5.333.115,76 | RC | 3.723.988,26 | A | 4.195.069,00 | CP | -1.138.046,76 |
| | | CS | 6.268.536,33 | TR | 3.829.745,51 | CS | -2.438.790,82 | TR | 1.297.254,38 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | RS | 935.420,57 | RC | 105.757,25 | R | -3.489,68 | EP | 826.173,64 |
| | | CP | 7.989.388,43 | PC | 3.723.988,26 | A | 4.195.069,00 | CP | -1.138.046,76 |
| | | CS | 6.268.536,33 | TR | 3.829.745,51 | CS | -2.438.790,82 | TR | 1.297.254,38 |

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2020

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui passivi al 1/1/2020 (RS) | Pagamenti in c/residui (PR) | Riaccertamento residui (R) | | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) |
|--------------------------------|---|---|-----------------------------------|--------------------------------------|--|---|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | Pagamenti in c/competenza (PC) | Impegni (I) | Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV) | Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC) |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | Totale pagamenti (TP=PR+PC) | Fondo pluriennale vincolato (FPV) | | Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC) |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | CP | 0,00 | | | |
| | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾ | CP | 0,00 | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------|---|----|--------------|----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|----|--------------|
| Titolo 1 | Spese correnti | RS | 344.276,49 | PR | 328.058,65 | R | -4.233,27 | | | EP | 11.984,57 |
| | | CP | 3.896.403,44 | PC | 2.469.351,84 | I | 2.839.863,08 | ECP | 1.035.775,93 | EC | 370.511,24 |
| | | CS | 4.223.764,83 | TP | 2.797.410,49 | FPV | 20.764,43 | | | TR | 382.495,81 |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | RS | 78.460,18 | PR | 77.303,86 | R | -418,04 | | | EP | 738,28 |
| | | CP | 2.845.495,31 | PC | 880.401,55 | I | 2.596.708,65 | ECP | 248.786,66 | EC | 1.716.307,10 |
| | | CS | 2.923.955,49 | TP | 957.705,41 | FPV | 0,00 | | | TR | 1.717.045,38 |
| Titolo 3 | Spese per incremento attività finanziarie | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| Titolo 4 | Rimborso Prestiti | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 159.489,68 | PC | 86.288,03 | I | 159.489,68 | ECP | 0,00 | EC | 73.201,65 |
| | | CS | 159.489,68 | TP | 86.288,03 | FPV | 0,00 | | | TR | 73.201,65 |
| Titolo 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| Titolo 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | RS | 19.917,12 | PR | 2.220,71 | R | 0,00 | | | EP | 17.696,41 |
| | | CP | 1.088.000,00 | PC | 326.895,72 | I | 329.102,60 | ECP | 758.897,40 | EC | 2.206,88 |
| | | CS | 1.107.917,12 | TP | 329.116,43 | FPV | 0,00 | | | TR | 19.903,29 |
| TOTALE TITOLI | | RS | 442.653,79 | PR | 407.583,22 | R | -4.651,31 | | | EP | 30.419,26 |
| | | CP | 7.989.388,43 | PC | 3.762.937,14 | I | 5.925.164,01 | ECP | 2.043.459,99 | EC | 2.162.226,87 |
| | | CS | 8.415.127,12 | TP | 4.170.520,36 | FPV | 20.764,43 | | | TR | 2.192.646,13 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | RS | 442.653,79 | PR | 407.583,22 | R | -4.651,31 | | | EP | 30.419,26 |
| | | CP | 7.989.388,43 | PC | 3.762.937,14 | I | 5.925.164,01 | ECP | 2.043.459,99 | EC | 2.162.226,87 |
| | | CS | 8.415.127,12 | TP | 4.170.520,36 | FPV | 20.764,43 | | | TR | 2.192.646,13 |

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Il comune di Orroli in seguito all'emergenza epidemiologica ha ricevuto trasferimenti statali nel corso del 2020. In particolare, ci riferisce ai seguenti importi indicati in tabella:

Incassi anno 2020

| DESCRIZIONE | ANNO SPETTANZA | IMPORTO | DATA PAGAMENTO |
|---|----------------|--------------|----------------|
| ANTICIPO DI RISORSE ART 3 C.1 E 2 DL 78 DEL 2015 | 2020 | 60.673,58 € | 20/02/2020 |
| FONDO DI SOLIDARIETA' | 2020 | 304.716,60 € | 29/03/2020 |
| FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE | 2020 | 18.761,98 € | 30/03/2020 |
| CONTRIBUTO ART 3 DL 102/2013 | 2020 | 2.832,65 € | 01/04/2020 |
| CONCORSO SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE COMUNI | 2020 | 1.690,52 € | 18/04/2020 |
| FONDO PER FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE | 2020 | 224,61 € | 18/04/2020 |
| INCREMENTO FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE COMUNI MONTANI | 2020 | 468,57 € | 04/05/2020 |
| CINQUE PER MILLE GETTITO IRPEF | 2020 | 334,29 € | 25/05/2020 |
| FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI | 2020 | 14.024,75 € | 28/05/2020 |
| FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI | 2020 | 25.395,13 € | 24/07/2020 |
| FONDO RISTORO AI COMUNI PER MINORI ENTRATE TOSAP | 2020 | 883,21 € | 30/07/2020 |
| FONDO ESENZIONE IMU SETTORE TURISTICO | 2020 | 389,19 € | 30/07/2020 |
| CINQUE PER MILLE ANNO IMPOSTA 2019 | 2020 | 618,07 € | 04/08/2020 |
| CONTRIBUTO COMPENSATIVO IMMOBILIARE | 2020 | 64,80 € | 08/10/2020 |
| FONDO DI SOLIDARIETA' | 2020 | 43.860,72 € | 23/10/2020 |
| CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI OPERE PUBBLICHE ART 1 COMMA 29 LEGGE 160 DEL 2019 | 2020 | 25.000,00 € | 27/10/2020 |
| RESTITUZIONE AI COMUNI DI TRIBUTI LOCALI ERRONAMENTE VERSATI ALLO STATO | 2020 | 1.166,79 € | 09/11/2020 |
| INCREMENTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI | 2020 | 17.614,35 € | 18/11/2020 |
| RIMBORSO SPESE ELETTORALI 2020 | 2020 | 4.251,73 € | 23/11/2020 |
| RIMBORSO SPESE ELETTORALI 2020 | 2020 | 3.263,52 € | 01/12/2020 |

| | | | |
|--|------|-------------|------------|
| FONDO DI SOLIDARIETA' | 2020 | 94.584,82 € | 02/12/2020 |
| MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF (CEDOLARE SECCA) | 2020 | 674,30 € | 12/12/2020 |
| MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF | 2020 | 1.414,05 € | 12/12/2020 |
| INCREMENTO TRASFERIMENTO COMPENSATIVO MINORI ENTRATE TOSAP | 2020 | 325,41 € | 14/12/2020 |
| TRASFERIMENTO COMP TASSA PER OCCUPAZIONE TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE | 2020 | 640,44 € | 14/12/2020 |
| FONDO RISTORI AI COMUNI PER MINORI ENTRATE TOSAP | 2020 | 92,94 € | 14/12/2020 |
| RESTITUZIONE AI COMUNI DI TRIBUTI LOCALI ERRONAMENTE VERSATI ALLO STATO | 2020 | 1.426,08 € | 15/12/2020 |

Incassi anno 2021

| DESCRIZIONE | ANNO SPETTANZA | IMPORTO | DATA PAGAMENTO |
|--|----------------|--------------|----------------|
| ANTICIPO DI RISORSE ART 3 C 1 E 2 DL 78 DEL 2015 | 2021 | 60.673,58 € | 05/03/2021 |
| CONTRIBUTO ART 3 DL 102/2013 | 2021 | 2.832,65 € | 17/03/2021 |
| FONDO DI SOLIDARIETA' | 2021 | 310.531,03 € | 28/04/2021 |
| TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA' COMMERCIALI | 2021 | 253,07 € | 04/05/2021 |
| TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SECONDA RATA RISORSE INCREMENTALI | 2021 | 648,69 € | 04/05/2021 |
| TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA' TURISTICHE | 2021 | 483,29 € | 04/05/2021 |
| PRIMO ACCONTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI | 2021 | 840,68 € | 05/05/2021 |
| ARTICOLO 1 COMMA 51 BIS DELLA LEGGE 160 DEL 2019 | 2021 | 17.500,00 € | 11/05/2021 |
| FONDO DI SOLIDARIETA' | 2020 | 12.303,90 € | 12/05/2021 |
| FONDO DI SOLIDARIETA' | 2020 | 6.163,78 € | 12/05/2021 |

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

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori

bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in essere operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | | |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | € | 2.900.784,41 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 2.900.784,41 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 3.232.411,90 | € 3.241.559,26 | € 2.900.784,41 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 750.675,19 | € 1.060.553,52 | € 807.928,38 |

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

Situazione di cassa

| Situazione di cassa | | con vincolo | senza vincolo | totale |
|--|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 01/01/2020 | | 1.060.553,52 | 2.181.005,74 | 3.241.559,26 |
| Riscossioni effettuate | competenza | 1.310.837,51 | 2.413.150,75 | 3.723.988,26 |
| | residui | 67.766,46 | 37.990,79 | 105.757,25 |
| | totali | 1.378.603,97 | 2.451.141,54 | 3.829.745,51 |
| Pagamenti effettuati | competenza | 1.429.836,43 | 2.333.100,71 | 3.762.937,14 |
| | residui | 201.392,68 | 206.190,54 | 407.583,22 |
| | totali | 1.631.229,11 | 2.539.291,25 | 4.170.520,36 |
| Fondo di cassa con operazioni emesse | | 807.928,38 | 2.092.856,03 | 2.900.784,41 |
| Provvvisori non regolarizzati (carte contabili) | entrata | | | |
| | uscita | | | |
| FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2020 | | 807.928,38 | 2.092.856,03 | 2.900.784,41 |

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----|----------------|----------------|----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 832.253,41 | € 750.675,19 | € 3.241.559,26 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 832.253,41 | € 750.675,19 | € 3.241.559,26 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € 1.209.263,07 | € 1.614.426,83 | € 3.829.745,51 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € 1.290.841,29 | € 1.304.548,50 | € 4.170.520,36 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 750.675,19 | € 1.060.553,52 | € 2.900.784,41 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 750.675,19 | € 1.060.553,52 | € 2.900.784,41 |

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020 | | | | | |
|--|-------------|----------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | + / - | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 3.241.559,26 | | | 3.241.559,26 |
| Entrate titolo 1.00 | + | 1.272.274,17 | 843.283,58 | 35.468,32 | 878.751,90 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | | | | |
| Entrate titolo 2.00 | + | 2.856.944,00 | 2.267.737,89 | 39.734,17 | 2.307.472,06 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | | | | |
| Entrate titolo 3.00 | + | 225.859,05 | 177.422,89 | 420,75 | 177.843,64 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | | | | |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | | | | |
| Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 4.355.077,22 | 3.288.444,36 | 75.623,24 | 3.364.067,60 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i> | | | | | |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 4.223.764,83 | 2.469.351,84 | 328.058,65 | 2.797.410,49 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 54.000,00 | | | |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 159.489,68 | 86.288,03 | | 86.288,03 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | | |
| <i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i> | | | | | |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 4.437.254,51 | 2.555.639,87 | 328.058,65 | 2.883.698,52 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -82.177,29 | 732.804,49 | -252.435,41 | 480.369,08 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | | | | |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | | | | |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | | | | |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G) | = | -82.177,29 | 732.804,49 | -252.435,41 | 480.369,08 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 769.590,15 | 106.640,56 | 9.192,85 | 115.833,41 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie | + | | | | |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 48.568,69 | | 20.415,40 | 20.415,40 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | | | | |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I) | = | 818.158,84 | 106.640,56 | 29.608,25 | 136.248,81 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1) | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie | + | | | | |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | | | | |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | | | | |

| | | | | | |
|--|---|----------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 818.158,84 | 106.640,56 | 29.608,25 | 136.248,81 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 2.923.955,49 | 880.401,55 | 77.303,86 | 957.705,41 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | | | | |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 2.923.955,49 | 880.401,55 | 77.303,86 | 957.705,41 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 54.000,00 | | | |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | 2.869.955,49 | 880.401,55 | 77.303,86 | 957.705,41 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -2.051.796,65 | -773.760,99 | -47.695,61 | -821.456,60 |
| Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine | + | | | | |
| Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine | + | | | | |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | | | | |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04) | = | | | | |
| Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | | | | |
| Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | | | | |
| Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 1.095.300,27 | 328.903,34 | 525,76 | 329.429,10 |
| Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 1.107.917,12 | 326.895,72 | 2.220,71 | 329.116,43 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V) | = | 1.094.968,47 | -38.948,88 | -301.825,97 | 2.900.784,41 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria in quanto non sussiste la fattispecie.

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

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

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

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALE 2020

(D.P.C.M. del 22-09-2014)

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2020: -18,10

Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro 126.312,51

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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.984.628,23

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **723.130,52**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **638.587,19** come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 905.413,23 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 31.200,29 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 151.082,42 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 723.130,52 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 723.130,52 |
| e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 84.543,33 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 638.587,19 |

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|----------------------|
| Gestione di competenza | 2020 |
| Accertamenti | 4.195.069,00 |
| Impegni | 5.925.164,01 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -1.730.095,01 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 2.122.879,63 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 20.764,43 |
| SALDO FPV | 2.102.115,20 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 207,31 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 3.696,99 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 4.651,31 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 1.161,63 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -1.730.095,01 |
| SALDO FPV | 2.102.115,20 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 1.161,63 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 533.393,04 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 1.078.053,37 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | 1.984.628,23 |

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 946.994,28 | € 949.325,14 | € 843.283,58 | 88,82979545 |
| Titolo II | € 2.688.989,25 | € 2.388.188,56 | € 2.267.737,89 | 94,95640034 |
| Titolo III | € 222.809,99 | € 177.914,90 | € 177.422,89 | 99,72345768 |
| Titolo IV | € 386.322,24 | € 350.537,80 | € 106.640,56 | 30,42198587 |
| Titolo V | € - | € - | € - | 0 |

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

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 151.625,15 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 | (+) | 3.515.428,60 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti | (-) | 2.839.863,08 |

| | | |
|--|-----|-------------------|
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 20.764,43 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 54.000,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 159.489,68 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 592.936,56 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIOEX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 592.936,56 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 31.200,29 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 151.082,42 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 410.653,85 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 84.543,33 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 326.110,52 |

| | | |
|---|--|---|
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|--|---|

| | | |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.971.254,48 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 350.537,80 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale | (-) | 2.596.708,65 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale | (+) | 54.000,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E) | | -220.916,37 |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | -220.916,37 |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | -220.916,37 |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 372.020,19 |
| – Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 31.200,29 |
| – Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 151.082,42 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 189.737,48 |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 84.543,33 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 105.194,15 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 592.936,56 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾ | (-) | 31.200,29 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 84.543,33 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 151.082,42 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 326.110,52 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- 2) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione |
|-------------------|-------------|--|--|---|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |

| | | | | | | |
|---|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|---|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|---------------------------------|---|-----------------|-------------|------------------|-------------|------------------|
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| 895/0 | ACCANTONAMENTO FONDI PER RISCHI E CONTENZIOSI | 2.844,88 | 0,00 | 15.943,79 | 0,00 | 18.788,67 |
| Totale Fondo contenzioso | | 2.844,88 | 0,00 | 15.943,79 | 0,00 | 18.788,67 |

| | | | | | | |
|---|--------------------------------------|------------|------|------|------------|------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità(3) | | | | | | |
| 839/0 | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | 251.583,60 | 0,00 | 0,00 | -65.456,67 | 186.126,93 |

| | | | | | |
|---|-------------------|-------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | 251.583,60 | 0,00 | 0,00 | -65.456,67 | 186.126,93 |
|---|-------------------|-------------|-------------|-------------------|-------------------|

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|

| | | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|

| | | | | | |
|--------------------------------|--|--|--|--|--|
| Altri accantonamenti(4) | | | | | |
|--------------------------------|--|--|--|--|--|

| | | | | | | |
|------------------------------------|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 843/0 | ACCANTONAMENTO FONDI PER RINNOVI CONTRATTUALI | 12.700,00 | 0,00 | 15.000,00 | | 27.700,00 |
| 845/0 | ACCANTONAMENTO FONDI PER INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO | 6.601,54 | -6.601,54 | 256,50 | | 256,50 |
| 848/0 | ALTRI ACCANTONAMENTI | 1.613,84 | 0,00 | 0,00 | | 151.613,84 |
| | | | | | 150.000,00 | |
| Totale Altri accantonamenti | | 20.915,38 | -6.601,54 | 15.256,50 | 150.000,00 | 179.570,34 |

| | | | | | |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| TOTALE | 275.343,86 | -6.601,54 | 31.200,29 | 84.543,33 | 384.485,94 |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|

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

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---------------------|-------------|-------------------|-------------|---|---|---|---|--|---|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g) | (i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g) |

Vincoli derivanti dalla legge

| | | | | | | | | | | | |
|--|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|--|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|

Vincoli derivanti da trasferimenti

| | | | | | | | | | | | | |
|-------|---|--------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|------|------|------|-----------|-----------|
| | FUNZIONI FONDAMENTALI | | FUNZIONI FONDAMENTALI | 0,00 | 0,00 | 47.733,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 47.733,31 | 47.733,31 |
| | FONDO SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE | | FONDO SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE | 0,00 | 0,00 | 39.717,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39.717,24 | 39.717,24 |
| | FONDO SOLIDARIETA ALIMENTARE | | FONDO SOLIDARIETA ALIMENTARE | 0,00 | 0,00 | 123,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 123,96 | 123,96 |
| | CONTR. RAS LAVORI CATALOGAZIONE REPERTI ARCHEOLOGICI | 570/0 | RESTITUZIONE ECONOMIE DA CONTRIBUTO RAS PER LAVR DI CATALOGAZIONE REPERTI ARCHEOLOGICI LAVORI DI SCAVO COMPLESSO NURAGICO ARRUBIU. | 15.828,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.828,52 |
| | CONTR. RAS PER LAVORI DI COMPLETAMENTO STRUTTURE DA ADIBIRE A SERVIZI TURISTICI | 1785/0 | RESTITUZIONE ECONOMIE DA CONTRIBUTO RAS PER LAVORI DI COMPLETAMENTO STRUTTURE DA ADIBIRE A SERVIZI TURISTICI. | 36.313,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36.313,76 |
| 57/0 | ENTRATE DERIVANTI DAL 5 X MILLE DEL GETTITO IRPEF | 2628/0 | CONTRIBUTO 5 X MILLE - CONCESSIONE CONTRIBUTI PER EMERGENZA SOCIALE - | 710,15 | 710,15 | 952,36 | 1.662,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 135/0 | TRASFERIMENTO RAS PER PROGETTO | 2645/0 | CONTRIBUTI PER PROGETTO | 58.538,76 | 58.538,76 | 28.013,60 | 45.333,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.219,03 | 41.219,03 |

| | | | | | | | | | | | | |
|-------|--|--------|---|-----------|-----------|------------|------------|------|------|------|----------|----------|
| 149/0 | PERSONALIZZATO "RITORNARE A CASA" - L.R. N. 4/2006, ART. 17 - CONTR. RAS PER INTERVENTI A SOSTEGNO DI PERSONE CON HANDICAP GRAVE - | 2694/0 | PERSONALIZZATO "RITORNARE A CASA" - L.R. N. 4/2006, ART. 17 - PROGETTO OBIETTIVO PER PORTATORI DI HANDICAP GRAVE - LEGGE N. 162/98 - | 20.079,48 | 20.079,48 | 316.906,60 | 334.020,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.965,51 | 2.965,51 |
|-------|--|--------|---|-----------|-----------|------------|------------|------|------|------|----------|----------|

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--------|--|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------------|
| 165/0 | LEGGE 162/98 - CONTR. RAS PER FORNITURA LIBRI DI TESTO AGLI ALUNNI DELLA SCUOLA SECONDARIA DI I^ E II^ GRADO - | 1362/0 | CONTRIBUTI A FAMIGLIE DI STUDENTI PER ACQUISTO LIBRI DI TESTO (FONDI STATALI) | 1.530,87 | 1.530,87 | 3.695,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.226,31 | 5.226,31 |
| 227/0 | TRASFERIMENTO RAS PER "PROGETTO CAREGIVER" | 2643/0 | RESTITUZIONE FINANZIAMENTO PROGETTO CARE GIVER | 6.471,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.471,03 |
| 228/0 | TRASFERIMENTO RAS PER MISURA REGIONALE REIS - REDDITO D'INCLUSIONE SOCIALE - L.R. N.18/2016. | 2657/0 | CONTRIBUTI ECONOMICI PER SOSTEGNO AL REDDITO DI INCLUSIONE SOCIALE (REIS) AI SENSI DELLA L.R. N. 18/2016. | 1.460,71 | 1.460,71 | 62.721,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 64.182,33 | 64.182,33 |
| 235/0 | CONTRIBUTO RAS PER GESTIONE ARCHEOLOGICA ARRUBIU - SANTA VITTORIA-SERRI-PARC O PRANU MUTTEDDU-GONI | 532/0 | SPESE PER SERVIZIO DI GESTIONE AREE NURAGICHE "ARRUBIU"-SANT A VITTORIA"-PARCO "PRANU MUTTEDDU"- | 179.113,83 | 0,00 | 609.554,80 | 609.548,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6,31 | 179.120,14 |
| 245/0 | LL.RR. NN. 15/92-20/97;L.R. 9/2004;L.R.12/1985;L.R. 27/1983;L.R.6/1995-9/19 96;L.R.12/2011-- TRASFERIMENTI IN FAVORE DI TALASSEMICI,EMOFILI TICI,EMOLINFOPATICI MALIGNI-NEFROPATICI -SOFFER.MENTALI-PO RTATORI DI HANDICAP-TRASPORT O HANDICAPPATI. | 2665/0 | LL.RR. NN. 15/92-20/97;L.R. 9/2004;L.R.12/1985;L.R. 27/1983;L.R.6/1995-9/19 96;L.R.12/2011-- TRASFERIMENTI IN FAVORE DI TALASSEMICI,EMOFILI TICI,EMOLINFOPATICI MALIGNI-NEFROPATICI -SOFFER.MENTALI-PO RTATORI DI HANDICAP-TRASPORT O HANDICAPPATI. | 21.412,83 | 21.412,83 | 97.276,74 | 81.265,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 37.424,23 | 37.424,23 |
| 255/0 | CONTRIBUTO RAS PER SUPERAMENTO ED ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE NEGLI EDIFICI PRIVATI | 2675/0 | CONTRIBUTI PER SUPERAMENTO ED ELIMINAZIONE DI BARRIERE ARCHI TETTONICHE NEGLI EDIFICI PRIVATI | 58,70 | 58,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 58,70 | 58,70 |
| 280/0 | TRASFERIMENTO FONDI PLUS PER ATTIVITA' DI AGGREGAZIONE SOCIALE - | 2605/0 | PROGETTO DI AGGREGAZIONE SOCIALE - FONDI PLUS - ANNUALITA' 2009/2010 - PRESTAZIONE DI SERVIZI - | 36,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36,83 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2) | | | | 341.555,47 | 103.791,50 | 1.206.695,67 | 1.071.830,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 238.656,93 | 476.420,90 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------------|--|---------------------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| | ENTRATE DA CONTRAZIONE MUTUI | | ENTRATE DA CONTRAZIONE MUTUI | 50.851,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.851,40 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3) | | | | 50.851,40 | 0,00 | 50.851,40 |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | |
| Totale altri vincoli (l/5) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5) | 392.406,87 | 103.791,50 | 1.206.695,67 | 1.071.830,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 238.656,93 | 527.272,30 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | 87.574,51 | 87.574,51 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | 87.574,51 | 87.574,51 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 151.082,42 | 388.846,39 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 0,00 | 50.851,40 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | 151.082,42 | 439.697,79 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ¹ | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ² | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020 |
|--|-------------|-------------------|-------------|--|---|--|--|--|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) |
| TOTALE | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | | | | | 0,00 |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | | | | | 0,00 |

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

| FPV | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 151.625,15 | € 20.764,43 |
| FPV di parte capitale | € 1.971.254,48 | € - |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|-------------|--------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 74.612,19 € | 151.625,15 € | 20.764,43 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 47.575,39 € | 94.569,98 € | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | 27.336,90 € | 52.156,46 € | 20.764,43 € |
| - 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*** | - € | - € | - € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - € | 4.898,71 € | - € |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | - € | - € | - € |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | - € | - € | - € |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | - € | 100,00 € | - € |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | - € |

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|--------------|----------------|------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 585.382,08 | € 1.971.254,48 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 510.894,60 | € 927.756,40 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 74.487,48 | € 4.048,28 | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo di euro 1.984.628,23**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|------------|--|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 3.241.559,26 |
| RISCOSSIONI | (+) | 105.757,25 | 3.723.988,26 | 3.829.745,51 |
| PAGAMENTI | (-) | 407.583,22 | 3.762.937,14 | 4.170.520,36 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.900.784,41 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.900.784,41 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 826.173,64 | 471.080,74 | 1.297.254,38 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 30.419,26 | 2.162.226,87 | 2.192.646,13 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 20.764,43 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 1.984.628,23 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾ | | | | 186.126,93 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | 18.788,67 |
| Altri accantonamenti | | | | 179.570,34 |
| | | | Totale parte accantonata (B) | 384.485,94 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 388.846,39 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | | | 50.851,40 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | | | | 0,00 |
| | | | Totale parte vincolata (C) | 439.697,79 |
| | | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| | | | Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | 1.160.444,50 |
| | | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | | |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | € | € | € |
| Risultato d'amministrazione (A) | 2.513.967,12 | 1.611.691,41 | 1.984.628,23 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| | € | € | € |
| Parte accantonata (B) | 200.912,05 | 275.343,86 | 384.485,94 |
| | € | € | € |
| Parte vincolata (C) | 377.443,30 | 392.406,87 | 439.697,79 |
| | € | € | € |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 200.000,00 | - | - |
| | € | € | € |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 1.735.611,77 | 943.940,68 | 1.160.444,50 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

| Voci di spesa | Importo |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | - |
| trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | - |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| "Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020 | 102.183,47 |
| Altro(**) | 50.530,13 |
| Totale FPV 2020 spesa corrente | 152.713,60 |

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;

- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa”

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) | | | | | | | | | | |
|--|--------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|--------------|------------|------------|-----------------------------------|
| Risultato d'amministrazione al 31.12.2019 | | | | | | | | | | |
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | - € | - € | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | - € | - € | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 398.000,00 € | 398.000,00 € | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 25.000,00 € | 25.000,00 € | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | - € | - € | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | - € | - € | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 6.601,54 € | | - € | - € | 6.601,54 € | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 103.791,50 € | | | | | - € | 103.791,50 € | - € | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | - € | | | | | | | | | - € |
| Valore delle parti non utilizzate | - € | - € | - € | - € | | - € | - € | - € | | - € |
| Valore monetario della parte | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: | | | | | | | | | | |

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 34 del 17/05/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi

disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

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

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

| | 2015 e precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|--|--------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 77.939,79 | 45.475,24 | 38.346,12 | 31.790,92 | 96.259,50 | 106.041,56 | 395.853,13 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 41.608,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83.697,13 | 120.450,67 | 245.756,08 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 0,00 | 0,00 | 2.628,31 | 0,00 | 0,00 | 492,01 | 3.120,32 |
| Titolo 4 - Entrate in contocapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 373.500,54 | 243.897,24 | 617.397,78 |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti | 28.153,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.153,30 |
| Titolo 9 - Entrate per contoterzi e partite di giro | 1.779,57 | 706,47 | 979,83 | 1.577,09 | 1.731,55 | 199,26 | 6.973,77 |
| Totale | 149.480,94 | 46.181,71 | 41.954,26 | 33.368,01 | 555.188,72 | 471.080,74 | 1.297.254,38 |

I residui attivi relativi a spese in conto capitale sono stati mantenuti in quanto relativi a opere in fase di conclusione oppure già aggiudicati di cui l'erogazione delle risorse è relativa ad incarichi già aggiudicati e legati a conclusioni delle opere in corso.

Si evidenzia inoltre la tendenza da parte dello Stato che della RAS di erogare le risorse a fine anno e ciò comporta per l'Ente la necessità di realizzare velocemente sia la progettazione che l'aggiudicazione dei lavori.

Residui passivi

| | 2015 e precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|---------------|-------------------|------|----------|----------|-----------|--------------|--------------|
| Titolo 1 | 0,00 | 0,00 | 127,79 | 4.522,27 | 7.334,51 | 370.511,24 | 382.495,81 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 738,28 | 1.716.307,10 | 1.717.045,38 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 73.201,65 | 73.201,65 |
| Titolo 7 | 1.721,17 | 0,00 | 1.488,39 | 2.592,58 | 11.894,27 | 2.206,88 | 19.903,29 |
| Totale | 1.721,17 | 0,00 | 1.616,18 | 7.114,85 | 19.967,06 | 2.162.226,87 | 2.192.646,13 |

I residui passivi relativi a spese in conto capitale sono stati mantenuti in quanto relativi a opere in fase di conclusione oppure già aggiudicati. Per quanto riguarda le spese di progettazione riguardano incarichi già aggiudicati e legati a conclusioni delle opere in corso. Per le spese correnti la maggior parte si riferiscono a forniture già eseguite nell'anno 2020 e di cui la fatturazione è stata effettuata nel 2021. Per quanto riguarda i servizi, le prestazioni sono state rese nel 2020 e concluse per una piccola parte nell'esercizio 2021, anno in cui perverrà la fatturazione. Altri sono relativi a contratti pluriennali in essere e relativi a servizi fondamentali per il funzionamento dell'Ente, altre poste sono relative a liquidazioni già effettuate nel 2020 ma di cui il pagamento avverrà nel 2021.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 34 del 17/05/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|----------------|
| Residui attivi | 325.279,89 € | 35.468,32 € | 245.756,08 € | - 44.055,49 € |
| Residui passivi | 442.653,79 € | 407.583,22 € | 2.192.646,13 € | 2.157.575,56 € |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale residui conservati al 31.12.2020 | FCDE al 31.12.2020 |
|--|-----------------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|---|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | 12.158,23 € | 33.085,23 € | 28.497,09 € | 49.003,72 € | 45.384,37 € | 95.792,58 € | 107.731,58 € | - € |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 1.284,00 € | 10.953,14 € | 4.073,37 € | 6.231,12 € | 7.325,74 € | 2.124,00 € | | |
| | Percentuale di riscossione | 11% | 33% | 14% | 13% | 16% | | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | 89.074,89 € | 69.248,95 € | 67.681,26 € | 82.712,50 € | 103.664,45 € | 116.381,95 € | 167.047,88 € | - € |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 62.726,23 € | 45.474,39 € | 27.190,44 € | 22.305,08 € | 29.030,87 € | 16.836,50 € | | |
| | Percentuale di riscossione | 70% | 66% | 40% | 27% | 28% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - € | - € | - € | - € | - € | - € | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - € | - € | - € | - € | - € | - € | | |

| | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|-----|-----|-----|
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **186.126,93**.

Fondo anticipazione liquidità

Non è stato stanziato un fondo anticipazione liquidità

Fondi spese e rischi futuri

Non è stato stanziato un fondo spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **18.788,67**, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che questi siano congrui.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato stanziato un fondo perdite aziende e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 6.601,54 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 256,50 |
| - utilizzi | € 6.601,54 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 256,50 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti altri accantonamenti per € 179.570,43 così composti:

| ALTRI ACCANTONAMENTI | |
|---|---------------------|
| ACCANTONAMENTO FONDI PER RINNOVI CONTRATTUALI | 27.700,00 € |
| ACCANTONAMENTO FONDI PER INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO | 256,50 € |
| ALTRI ACCANTONAMENTI | 151.613,84 € |

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Variazione |
|-----|--|------------------------|------------------------|-----------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | - € | - € | - € |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 587.822,24 € | 2.542.708,65 € | 1.954.886,41 € |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | - € |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | 54.000,00 € | 54.000,00 € |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | - € |
| | TOTALE | 587.822,24 € | 2.596.708,65 € | 2.008.886,41 € |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti: 0,57%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|--|---|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | 495.340,23 € |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | 159.489,68 € |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | - € |
| TOTALE DEBITO | = | 335.850,55 € |

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2018 | Importi in euro | % | |
|--|------------------------|----------|----------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 1.141.276,19 € | | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 2.400.122,82 € | | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 150.584,37 € | | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | 3.691.983,38 € | | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 369.198,34 € | | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020 | | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1) | 38.554,46 € | | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | - € | | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | - € | | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 330.643,88 € | | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 38.554,46 € | | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100 | | | 104,43% |

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 924.955,51 € | 715.105,35 € | 508.537,75 € |
| Nuovi prestiti (+) | - € | | |
| Prestiti rimborsati (-) | - 209.850,16 € | - 219.765,12 € | - 159.489,68 € |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 715.105,35 € | 495.340,23 € | 349.048,07 € |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 2197 | 2135 | 2190 |
| Debito medio per abitante | 325,49 | 232,01 | 159,38 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 38.554,46 € | 28.639,50 € | 18.599,59 € |
| Quota capitale | 209.850,16 € | 219.765,12 € | 229.805,03 € |
| Totale fine anno | 248.404,62 € | 248.404,62 € | 248.404,62 € |

L'ente nel 2020 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha in corso anticipazioni di liquidità cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, d.l. n.112/2008 non ricorrendone i presupposti.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 372.020,19
- W2 (equilibrio di bilancio): € 189.737,48
- W3 (equilibrio complessivo): € 105.194,15.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|--|--------------------|-------------------|----------------|------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto |
| | | | Competenza | 2020 |
| | | | Esercizio 2019 | |
| Recupero evasione IMU | 14.587,66 € | 2.648,66 € | - € | - € |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 4.713,21 € | 4.713,21 € | - € | - € |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | - € | - € | - € | - € |
| Recupero evasione altri tributi | 2.000,00 € | 996,79 € | - € | - € |
| TOTALE | 21.300,87 € | 8.358,66 € | - € | - € |

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

| | Importo | % |
|---|-------------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | 1.262.127,31 € | |
| Residui riscossi nel 2020 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | 1.262.127,31 € | 100,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 1.262.127,31 € | |
| FCDE al 31/12/2020 | 186.126,93 € | 14,75% |

IMU

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

IMU

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | 10.046,15 € | |
| Residui riscossi nel 2020 | 10.046,15 € | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | - € | |
| Residui al 31/12/2020 | - € | 0,00% |
| Residui della competenza | - € | |
| Residui totali | - € | |
| FCDE al 31/12/2020 | | #DIV/0! |

TARSU-TIA-TARI

TARSU/TIA/TARI

| | Importo | % |
|---|-----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | 116.381,95 € | |
| Residui riscossi nel 2020 | 16.836,50 € | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | 99.545,45 € | 85,53% |
| Residui della competenza | 67.502,43 € | |
| Residui totali | 167.047,88 € | |
| FCDE al 31/12/2020 | | 0,00% |

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | € 19.887,81 | € 9.356,29 | € 9.170,44 |
| Riscossione | € 19.887,81 | € 9.356,29 | € 9.170,44 |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non sono state comminate sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

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

Non sono presenti proventi dei beni dell'ente relativi a fitti attivi e canoni patrimoniali.

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | variazione |
|----------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 665.949,19 | € 593.304,68 | - 72.645 € |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 49.589,12 | € 45.629,59 | - 3.960 € |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 1.253.423,10 | € 1.284.650,08 | 31.227 € |
| 104 | trasferimenti correnti | € 934.506,12 | € 871.172,48 | - 63.334 € |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | - € |
| 106 | fondi perequativi | | | - € |
| 107 | interessi passivi | € 28.639,50 | € 19.932,31 | - 8.707 € |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | - € |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 5.425,57 | € 3.162,94 | - 2.263 € |
| 110 | altre spese correnti | € 23.118,37 | € 22.011,00 | - 1.107 € |
| TOTALE | | € 2.960.650,97 | € 2.839.863,08 | - 120.788 € |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto |
|--|-------------------------------------|-----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2020 |
| Spese macroaggregato 101 | 761.568,00 € | 593.304,68 € |
| Spese macroaggregato 103 | 11.290,80 € | 1.284.650,08 € |
| Irap macroaggregato 102 | 52.470,62 € | 45.629,59 € |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare (Segreteria Convenzionata) | 33.293,26 € | 44.247,18 € |
| Altre spese: da specificare (Visite mediche formazione, buoni pasti) | 8.255,04 € | 7.360,00 € |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 866.877,72 € | 1.975.191,53 € |
| (-) Componenti escluse (B) | 105.077,66 € | 104.876,77 € |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | 49.723,08 | 15.000,00 |

| | | |
|---|------------|--------------|
| | € | € |
| | 761.800,06 | 1.870.314,76 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € | € |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Si precisa che il Comune di Orroli al 31/12/2020 è titolare di tali partecipazioni:

| Ragione sociale della società | Percentuale di partecipazione |
|--------------------------------------|--------------------------------------|
| ABBANOVA S.P.A. | 0,0660534% |
| GAL SARCIDANO BARBAGIA DI SEULO | 2,55% |
| CONSORZIO TURISTICO DEI LAGHI | 8% |

Esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e parte

Abbanova e le altre partecipate non hanno risposto alla asseverazione dei crediti e debiti reciproci.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L. La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

1. gestione operativa "interna";
2. gestione derivante da aziende e società partecipate;
3. gestione finanziaria;
4. gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per

iniziativa dell'amministrazione dell'Ente

Quest'anno si è optato nella non redazione del conto economico-patrimoniale.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

COMUNE DI ORROLI (SU) STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I | Immobilizzazioni immateriali | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | | | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 55.775,22 | 79.857,60 | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 357,87 | 748,27 | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | | | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | 301.687,72 | 295.668,79 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 357.820,81 | 376.274,66 | | |
| | Immobilizzazioni materiali (3) | | | | |
| II 1 | Beni demaniali | 8.483.304,49 | 8.277.135,24 | | |
| 1.1 | Terreni | 6.009,79 | 6.009,79 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 244.863,49 | 242.728,31 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 8.232.431,21 | 8.028.397,14 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | | | | |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 10.383.968,64 | 10.426.634,49 | | |
| 2.1 | Terreni | 1.925.745,82 | 1.925.745,82 | BII1 | BII1 |
| a | di cui in leasing finanziario | | | | |
| 2.2 | Fabbricati | 8.390.539,27 | 8.434.304,22 | | |
| a | di cui in leasing finanziario | | | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | | | BII2 | BII2 |
| a | di cui in leasing finanziario | | | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 33.334,01 | 37.003,00 | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 4.885,20 | 19.540,80 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 8.836,88 | 6.048,25 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 14.270,01 | 3.001,10 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | | | | |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | | | CI | CI |
| | Totale rimanenze | | | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 227.498,20 | 94.089,10 | | |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 209.437,09 | 94.089,10 | | |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 18.061,11 | | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 863.153,86 | 551.222,66 | | |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 833.153,86 | 520.822,66 | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | | | CII2 | CII2 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | | CII3 | CII3 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 30.000,00 | 30.400,00 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 3.025,32 | 3.049,06 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 35.022,81 | 7.300,27 | CII5 | CII5 |
| a | <i>verso l'erario</i> | | | | |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 4.997,56 | 5.523,32 | | |
| c | <i>altri</i> | 30.025,25 | 1.776,95 | | |
| | Totale crediti | 1.128.700,19 | 655.661,09 | | |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | | | CIII1,2,3 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | | | CIII4,5 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | CIII6 | |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 2.900.784,41 | 3.241.559,26 | | |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | | | | CIV1a |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 2.900.784,41 | 3.241.559,26 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | | 5.888,34 | CIV1 | CIV1b,c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | | | CIV2,3 | CIV2,3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 6.357,45 | 991,30 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 361.949,28 | 2.381.257,71 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 19.229.222,41 | 21.085.027,44 | | |

| | | | | | | |
|-----------|--|--|----------------------|----------------------|--------------------------------|---------------|
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | | |
| | 1 | Partecipazioni in | | | | |
| | a | <i>imprese controllate</i> | | | BIII1 | BIII1 |
| | b | <i>imprese partecipate</i> | | | BIII1a | BIII1a |
| | c | <i>altri soggetti</i> | | | BIII1b | BIII1b |
| | 2 | Crediti verso | | | BIII2 | BIII2 |
| | a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | | | | |
| | b | <i>imprese controllate</i> | | | BIII2a | BIII2a |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | | | BIII2b | BIII2b |
| | d | <i>altri soggetti</i> | | | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | | | BIII3 | | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | | | | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | 19.587.043,22 | 21.461.302,10 | | |

| | | | | | | |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------|----------|
| | | Totale disponibilità liquide | 2.900.784,41 | 3.247.447,60 | | |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 4.029.484,60 | 3.903.108,69 | | |
| | <u>D) RATEI E RISCONTI</u> | | | | | |
| 1 | | Ratei attivi | | | D | D |
| 2 | | Risconti attivi | | | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | | | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | | 23.616.527,82 | 25.364.410,79 | | |

COMUNE DI ORROLI (SU) STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|---|----------------------|----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 15.735.766,27 | 15.735.766,27 | AI | AI |
| II | Riserve | 4.034.350,57 | 8.277.135,24 | | |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | -4.458.124,36 | | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | <i>da capitale</i> | | | AII, AIII | AII, AIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 9.170,44 | | AIX | AIX |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 8.483.304,49 | 8.277.135,24 | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | | | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | | | AIX | AIX |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 19.770.116,84 | 24.012.901,51 | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | | | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 48.359,01 | 413.760,26 | B3 | B3 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 48.359,01 | 413.760,26 | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | C | C |
| | TOTALE T.F.R. (C) | | | | |
| | D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 1.660.833,95 | 495.340,23 | | |

| | | | | | | |
|----|---|---|---------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| | a | prestiti obbligazionari | | | D1e D2 | D1 |
| | b | v/ altre amministrazioni pubbliche | | | | |
| | c | verso banche e tesoriere | | | D4 | D3 e D4 |
| | d | verso altri finanziatori | 1.660.833,95 | 495.340,23 | D5 | |
| 2 | | Debiti verso fornitori | 1.765.254,60 | 150.619,52 | D7 | D6 |
| 3 | | Acconti | | | D6 | D5 |
| 4 | | Debiti per trasferimenti e contributi | 172.958,43 | 133.271,12 | | |
| | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | | | |
| | b | altre amministrazioni pubbliche | 25.021,84 | 41.768,16 | | |
| | c | imprese controllate | | | D9 | D8 |
| | d | imprese partecipate | | | D10 | D9 |
| | e | altri soggetti | 147.936,59 | 91.502,96 | | |
| 5 | | Altri debiti | 199.004,99 | 158.518,15 | D12,D13, D14 | D11,D12, D13 |
| | a | tributari | 2.704,99 | 483,82 | | |
| | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 2.186,88 | 6.035,67 | | |
| | c | per attività svolta per c/terzi (2) | 25.412,06 | 15.900,10 | | |
| | d | altri | 168.701,06 | 136.098,56 | | |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 3.798.051,97 | 937.749,02 | | |
| | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I | | Ratei passivi | | | E | E |
| II | | Risconti passivi | | | E | E |
| 1 | | Contributi agli investimenti | | | | |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | | | | |
| | b | da altri soggetti | | | | |
| 2 | | Concessioni pluriennali | | | | |
| 3 | | Altri risconti passivi | | | | |

| | | | | |
|--|---------------------------------------|----------------------|----------------------|--|
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 23.616.527,82 | 25.364.410,79 | |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|--|------|----------|----------------------------|---------------------------|
| | CONTI D'ORDINE | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | | | | |
| | 2) Beni di terzi in uso | | | | |
| | 3) Beni dati in uso a terzi | | | | |
| | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | | | |
| | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | | | | |
| | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | | | | |
| | 7) Garanzie prestate a altre imprese | | | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | | | | |

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento | |
|---------------------------------------|---------------------------------|---------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2020 | 357.820,81 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | | 19.229.222,41 |
| - inventario dei beni immobili | 2020 | |
| - inventario dei beni mobili | 2020 | |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2020 | 0,00 |
| Rimanenze | 2020 | 0,00 |

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 186.126,93 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto parti ad euro 19.770.116,84 è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | Importo |
|-----|---|-----------------|
| I | Fondo di dotazione | € 15.725.766,27 |
| II | Riserve | € 4.034.350,57 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | -€ 4.458.124,36 |
| b | da capitale | |
| c | da permessi di costruire | € 9.170,44 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 8.483.304,49 |
| e | altre riserve indisponibili | |
| III | risultato economico dell'esercizio | |

Fondi per rischi e oneri

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

| | Importo |
|--|---------------------|
| fondo crediti di dubbia esigibilità | 186.126,93 € |
| fondo per controversie | 18.788,67 € |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | 179.570,34 € |
| totale | 384.485,94 € |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in conto capitale dei prestiti in essere.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Non sono previsti Ratei, risconti e contributi agli investimenti

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante

- Non si rilevano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;

– Non si rilevano considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DOTTOR PINNA FRANCO