



Comune di CAGLIARI
Città Metropolitana di Cagliari

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 77 del 10 Giugno 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione, nelle giornate del 31.05.2021, 05.06.2021, 07.06.2021, 08.06.2021, 09.06.2021 e 10.06.2021 ha esaminato la documentazione ricevuta allegata alla deliberazione della G.C. n. 73 del 31.05.2021 relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, nonché la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 n. 119 del 08.06.2021.

Tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata da codesto Collegio nel corso dell'esercizio 2020 e documentata dai verbali dal numero 1 del 10 gennaio 2020 al numero 166 del 23 dicembre 2020, **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dello stesso esercizio, l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione nella sezione denominata "Controlli e rilievi sull'Amministrazione" della documentazione relativa alla Corte dei conti, all'Organismo di Valutazione e all'Organo di Revisione.

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

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

Nel trasmettere l'allegata relazione, al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, l'Organo di Revisione rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d), poiché sono stati effettuati i controlli *in itinere* del processo di rendicontazione.

Cagliari, 10 giugno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottoressa Silvia Scardaccio

Dottor Andrea Boi

Dottoressa Donatella Rotilio

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	16
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	25
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
9. RACCOMANDAZIONI PROPOSTE E CONCLUSIONI	31

1. PREMESSA

Il Comune di Cagliari registra una popolazione al 31.12.2020 di n. 152.731 abitanti mentre al 31.12.2019 ha registrato una popolazione di numero 153.837 abitanti.

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

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

L'Organo di Revisione prende atto che gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro il termine del 30 gennaio 2021 e che il responsabile finanziario **ha** effettuato la loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	326.065.939,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	326.065.939,73
Differenza	0,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	272.674.469,65	297.938.363,48	326.065.939,73
<i>di cui cassa vincolata</i>	110.463.568,32	108.981.308,56	104.142.767,73

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

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

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto, nel corso dell'anno 2020, ad effettuare le verifiche periodiche trimestrali di cassa.

L'ente, nel corso del 2020, **non ha richiesto** anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -7 giorni, compresi i giorni festivi.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad € 21.863.666,37.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 59 del 28/4//2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI							
	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	26.944.049,05	10.749.695,08	27.624.835,93	27.160.976,25	30.820.710,65	55.633.875,62	178.934.142,58
Titolo 2	901.541,90	123.171,43	639.766,16	349.430,09	2.260.157,46	12.653.904,25	16.927.971,29
Titolo 3	14.316.959,82	7.389.178,47	9.748.516,38	11.260.973,11	13.588.754,46	13.335.987,40	69.640.369,64
Titolo 4	22.171.069,05	6.368.522,53	1.590.673,03	8.682.425,65	2.245.411,43	21.927.680,42	62.985.782,11
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.098.158,85	404.214,31	553.742,57	600.686,14	609.388,17	2.442.295,25	5.708.485,29
Totale	65.431.778,67	25.034.781,82	40.157.534,07	48.054.491,24	49.524.422,17	105.993.742,94	334.196.750,91

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.

I principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	74.067.494,55	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	11.845.407,99	
3	Fitti attivi	4.577.234,31	

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

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

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
TITOLO 1	7.967.470,07	1.348.884,10	1.778.467,39	4.436.339,52	8.090.296,91	55.643.185,32	79.263.943,31
TITOLO 2	1.435.668,53	299.589,60	589.849,63	2.156.134,2	16.963,90	7.041.193,11	11.201.551,99
TITOLO 3					0,00	0,00	0,00
TITOLO 4					0,00	0,00	0,00
TITOLO 5					0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	1.567.466,42	501.594,45	613.783,04	646.243,33	938.892,09	4.912.258,62	9.180.237,95
Totale	10.970.605,02	2.149.368,15	2.982.100,06	5.298.196,27	10.648.825,90	67.596.637,05	99.645.732,45

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti per € 10.970.605,02 che si riferiscono principalmente alle spese correnti e trovano collocazione per il 36% circa nella Missione 09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente". Come si evince dalla nota integrativa in tale voce sono stati mantenuti gli impegni di spesa legati a contenziosi in corso con le imprese che hanno svolto in quegli anni il servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti. Tali residui potrebbero anche essere oggetto di cancellazione, totale o parziale, in conseguenza dell'esito del contenzioso;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			297.938.363,48
RISCOSSIONI	43.794.521,17	230.915.052,42	274.709.573,59
PAGAMENTI	50.497.706,15	196.084.291,19	246.581.997,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			326.065.939,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			326.065.939,73
RESIDUI ATTIVI	228.203.007,97	105.993.742,94	334.196.750,91
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	32.049.095,40	67.596.637,05	99.645.732,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			10.193.551,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			91.585.306,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			458.838.099,72

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	73.227.867,12
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	105.782.650,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa	101.778.858,47
SALDO FPV	4.003.792,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	12.055.217,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	9.591.141,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.464.075,87
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	73.227.867,12
SALDO FPV	4.003.792,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.464.075,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	41.137.357,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	342.933.158,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	458.838.099,72

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	336.196.401,36	384.070.516,43	458.838.099,72
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	201.330.387,70	234.088.166,34	247.026.101,91
Parte vincolata (C)	123.853.759,20	130.962.428,50	168.013.142,86
Parte destinata agli investimenti (D)	2.907.875,45	1.849.440,39	467.496,47
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	8.104.379,01	17.170.481,20	43.331.358,48

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 69 del 30/06/2020	Variazione n.1 al Bilancio di Previsione 2020-2021-2022 (art. 175, comma 2, del d.lgs. N. 267/2000).	no	Verbale n. 74 del 26.06.2020
n. 93 del 04/08/2020	Variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2020-2021-2022 di cui all'art. 175, comma 8, del D.lgs. 267/2000 (Variazione n. 2).	Si per euro 15.891.522,76	Verbale n. 83 del 31.07.2020
n. 97 del 08/09/2020	Variazione consiliare n. 3 al Bilancio di Previsione 2020-2021-2022 (art. 175, comma 2, del d.lgs. N. 267/2000).	no	Verbale n. 90 del 08.09.2020
n. 114 del 30/09/2020	Variazione n.4 al Bilancio di Previsione 2020-2021-2022 (art. 175, comma 2, del d.lgs. N. 267/2000).	Si per euro 1.400.000,00	Verbale n. 103 del 25.09.2020
n. 119 del 13/10/2020	Variazione n. 5 al Bilancio di Previsione 2020-2021-2022 (art. 175, comma 2, del d.lgs. N. 267/2000).	Si per euro 5.000.787,31	Verbale n. 111 del 08.10.2020
n. 130 del 27/10/2020	Variazione n. 6 al Bilancio di Previsione 2020-2021-2022 (art. 175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000).	Si per euro 2.966.523,23	Verbale n. 117 del 23.10.2020
n. 150 del 30/11/2020	Salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D.lgs. 267/2000, variazione n.7 al bilancio di previsione 2020-2021-2022 ai sensi dell'art. 175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000 e contestuale applicazione dell'avanzo di amministrazione ai sensi dell'art. 187 del d.lgs. n. 267/2000. Approvazione nota di aggiornamento al Dup 2020-2021-2022.	Si per euro 11.590.397,25	Verbale n. 125 del 27.11.2020

- Variazioni di Giunta Comunale

123	15/09/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - di competenza della Giunta Comunale ai sensi dell' art.175 D. Lgs. 267/2000, comma 5bis - Variazione n. 1.
288	30/12/2020	Variazione al bilancio di previsione 2020-2021-2022 di competenza della Giunta Comunale ai sensi dell'art. 2, comma 3, del decreto-legge n. 154/2020 - Variazione n. 3 - Risorse Covid provenienti dallo Stato.
242	10/12/2020	Variazione al Bilancio di previsione 2020-2021-2022 di competenza della Giunta Comunale ai sensi dell' art. articolo 2, comma 1, del decreto-legge n.154/2020 - Variazione n. 2. Misure urgenti di solidarietà alimentare.
232	02/12/2020	Prelevamento dal fondo di riserva n.3 - Bilancio di previsione finanziario 2020-2021-2022.
181	18/11/2020	Prelevamento dal fondo di riserva n. 2 - Bilancio di previsione finanziario 2020-2021-2022.
153	22/10/2020	Prelievo dal fondo di accantonamento passività potenziali - Bilancio di previsione 2020-2021-2022 - Annualità 2020 - Prelievo n. 1.
91	21/07/2020	Prelevamento dal fondo di riserva n. 1 - Bilancio di previsione finanziario 2020-2021-2022.
250	15/12/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - di competenza della Giunta Comunale ai sensi dell' art.175 D. Lgs. 267/2000, comma 5bis - Variazione n. 12.
249	15/12/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - di competenza della Giunta Comunale ai sensi dell' art.175 D. Lgs. 267/2000, comma 5bis - Variazione n. 11.
178	18/11/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - di competenza della Giunta Comunale ai sensi dell' art.175 D. Lgs. 267/2000, comma 5bis - Variazione n. 10.
175	18/11/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - di competenza della Giunta Comunale ai sensi dell' art.175 D. Lgs. 267/2000, comma 5bis - Variazione n. 9.
174	18/11/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - di competenza della Giunta Comunale ai sensi dell' art.175 D. Lgs. 267/2000, comma 5bis - Variazione n. 8.
159	28/10/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - di competenza della Giunta Comunale ai sensi dell' art.175 D. Lgs. 267/2000, comma 5bis - Variazione n. 7.

151	20/10/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - di competenza della Giunta Comunale ai sensi dell' art.175 D. Lgs. 267/2000, comma 5bis - Variazione n. 6.
144	14/10/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020-2021-2022 - di competenza della Giunta Comunale ai sensi dell' art.175 D. Lgs. 267/2000, comma 5bis - Variazione n. 5
142	14/10/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - di competenza della Giunta Comunale ai sensi dell' art.175 D. Lgs. 267/2000, comma 5bis - Variazione n. 4.
127	23/09/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - di competenza della Giunta Comunale ai sensi dell' art.175 D. Lgs. 267/2000, comma 5bis - Variazione n. 3.
124	15/09/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - di competenza della Giunta Comunale ai sensi dell' art.175 D. Lgs. 267/2000, comma 5bis - Variazione n. 2.
73	26/06/2020	Variazione al Bilancio di previsione 2020-2021-2022 di competenza della Giunta Comunale ai sensi dell' art. 175 D. Lgs. 267/2000, comma 5bis, lett. c) - Annualità 2020-2021-2022 - Variazione n. 1.

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

5349	04/09/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - Variazione di competenza dirigenziale ai sensi dell'art. 175 D. Lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett. a) - Variazione n. 4.
5133	21/08/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-2021-2022 - annualità 2020-2021 - variazione n. 7
5109	19/08/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - Variazione di competenza dirigenziale ai sensi dell'art. 175 D. Lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett. a) - Variazione n. 3
8933	30/12/2020	variazione di esigibilità della spesa relativa a stanziamenti correlati a contributi a rendicontazione - annualità 2020-2021 - variazione ai cronoprogrammi di competenza dirigenziale n. 26
8851	29/12/2020	Partite di giro - Bilancio 2020-2021-2022 - Annualità 2020 - Variazione di competenza dirigenziale n. 5 ai sensi dell'art. 175 d. lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett e)
8850	29/12/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-2021-2022 e variazione di esigibilità della spesa relativa a stanziamenti correlati a contributi a rendicontazione - annualità 2020-2021-2022- variazione ai cronoprogrammi di competenza dirigenziale n. 25.
8843	29/12/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-2021-2022 - annualità 2020-2021-2022 - variazione n. 24.
8839	29/12/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-

		2021-2022 - annualità 2020-2021 - variazione n. 23.
8825	29/12/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-2021-2022 - annualità 2020-2021 - variazione n. 22
8727	28/12/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-2021-2022 - annualità 2020-2021 e variazione di esigibilità della spesa relativa a stanziamenti correlati a contributi a rendicontazione - annualità 2020-2021 - variazione ai cronoprogrammi di competenza dirigenziale n. 21
8668	23/12/2020	variazione di esigibilità della spesa relativa a stanziamenti correlati a contributi a rendicontazione - annualità 2020-2021 - variazione ai cronoprogrammi di competenza dirigenziale n. 20
8474	18/12/2020	Partite di giro - Bilancio 2020-2021-2022 - Annualità 2020 - Variazione di competenza dirigenziale n. 4 ai sensi dell'art. 175 d. lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett e)
8305	15/12/2020	Variazione agli stanziamenti di bilancio di competenza e di cassa di competenza dirigenziale n. 3 ai sensi dell'art. 175 d. lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett c) e dell'art. 187 comma 3 quinquies - Annualità 2020
8287	15/12/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020-2021 - Variazione di competenza dirigenziale ai sensi dell'art. 175 D. Lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett. a) - Variazione n. 21.
8153	10/12/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-2021-2022 - annualità 2020-2021 e variazione di esigibilità della spesa relativa a stanziamenti correlati a contributi a rendicontazione - annualità 2020-2021 - variazione ai cronoprogrammi di competenza dirigenziale n. 17
8143	10/12/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-2021-2022 - annualità 2020-2021 - variazione n. 19.
8110	09/12/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-2021-2022 - annualità 2020-2021-2022 e variazione di esigibilità della spesa relativa a stanziamenti correlati a contributi a rendicontazione - annualità 2020-2021-2022 variazione ai cronoprogrammi di competenza dirigenziale n. 18.
8108	09/12/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - Variazione di competenza dirigenziale ai sensi dell'art. 175 D. Lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett. a) - Variazione n. 20.
7685	27/11/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - Variazione di competenza dirigenziale ai sensi dell'art. 175 D. Lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett. a) - Variazione n. 18.
7622	26/11/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-2021-2022 - annualità 2020-2021 - variazione n. 16.
7620	26/11/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-2021-2022 - annualità 2020-2021-2022 - variazione n. 15.
7491	24/11/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020-2021-2022 - Variazione di competenza dirigenziale ai sensi dell'art. 175 D. Lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett. a) - Variazione n. 17.
7317	20/11/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2021 - Variazione di competenza dirigenziale ai sensi dell'art. 175 D. Lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett. a) - Variazione n. 16.
7132	16/11/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - Variazione di competenza dirigenziale ai sensi dell'art. 175 D. Lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett. a) - Variazione n. 15.

7101	16/11/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-2021-2022 - annualità 2020-2021 e variazione di esigibilità della spesa relativa a stanziamenti correlati a contributi a rendicontazione - annualità 2020-2021 - variazione ai cronoprogrammi di competenza dirigenziale n. 14
6964	11/11/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - Variazione di competenza dirigenziale ai sensi dell'art. 175 D. Lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett. a) - Variazione n. 14.
6834	06/11/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - Variazione di competenza dirigenziale ai sensi dell'art. 175 D. Lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett. a) - Variazione n. 13.
6833	06/11/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-2021-2022 - annualità 2020-2021-2022 - variazione n. 13.
6755	04/11/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-2021-2022 - annualità 2020-2021 e variazione di esigibilità della spesa relativa a stanziamenti correlati a contributi a rendicontazione - annualità 2020-2021-2022 - variazione ai cronoprogrammi di competenza dirigenziale n. 12
6707	03/11/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - Variazione di competenza dirigenziale ai sensi dell'art. 175 D. Lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett. a) - Variazione n. 12.
6627	28/10/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-2021-2022 - annualità 2020-2021 - variazione n. 11
6560	27/10/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - Variazione di competenza dirigenziale ai sensi dell'art. 175 D. Lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett. a) - Variazione n. 11.
6428	21/10/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - Variazione di competenza dirigenziale ai sensi dell'art. 175 D. Lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett. a) - Variazione n. 9.
6257	15/10/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-2021-2022 - annualità 2020-2021-2022 e variazione di esigibilità della spesa relativa a stanziamenti correlati a contributi a rendicontazione - annualità 2020-2021 - variazione ai cronoprogrammi di competenza dirigenziale n. 10
6141	12/10/2020	variazione di esigibilità della spesa relativa a stanziamenti correlati a contributi a rendicontazione - annualità 2020-2021 - variazione ai cronoprogrammi di competenza dirigenziale n. 9
5903	30/09/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - Variazione di competenza dirigenziale ai sensi dell'art. 175 D. Lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett. a) - Variazione n. 8.
5660	21/09/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2021 e 2022 - Variazione di competenza dirigenziale ai sensi dell'art. 175 D. Lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett. a) - Variazione n. 7.
5647	19/09/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - Variazione di competenza dirigenziale ai sensi dell'art. 175 D. Lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett. a) - Variazione n. 6.
5582	16/09/2020	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020-2021-2022 (parte contabile) - Annualità 2020 - Variazione di competenza dirigenziale ai sensi dell'art. 175 D. Lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett. a) - Variazione n. 5.
5560	15/09/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-2021-2022 - annualità 2020-2021 - variazione n. 8.
4944	07/08/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-

		2021-2022 - annualità 2020-2021 - variazione n. 6
4924	07/08/2020	Variazione agli stanziamenti di bilancio di competenza e di cassa di competenza dirigenziale n. 2 ai sensi dell'art. 175 d. lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett c) e dell'art. 187 comma 3 quinquies - Annualità 2020
4921	07/08/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-2021-2022 - annualità 2020-2021 - variazione n. 5
4582	22/07/2020	variazione di esigibilità della spesa relativa a stanziamenti correlati a contributi a rendicontazione - annualità 2020-2021 - variazione ai cronoprogrammi di competenza dirigenziale n. 4
4558	21/07/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-2021-2022 - annualità 2020-2021 - variazione n. 3.
4464	16/07/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-2021-2022 - annualità 2020-2021 - variazione n. 2
4290	08/07/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2020-2021-2021 - annualità 2020-2021 - variazione n. 1
4025	30/06/2020	Partite di giro - Bilancio 2020-2021-2022 - Annualità 2020 - Variazione di competenza dirigenziale n. 1 ai sensi dell'art. 175 d. lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett e)
3205	29/05/2020	Variazione di competenza dirigenziale ai sensi dell'art. 175 D. Lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett. a) - Annualità 2020 - Variazione n. 2.
3179	28/05/2020	Variazione di competenza dirigenziale ai sensi dell'art. 175 D. Lgs. 267/2000, comma 5-quater, lett. a) - Annualità 2020-2021-2022 - Variazione n. 1.
2492	22/04/2020	pignoramento crediti presso terzi da parte di agenzia delle entrate - riscossione - agente della riscossione per la provincia di Roma contro Peretti Laura. codice fiscale/partita iva: PRTLRA61R69L840J (pignoramento ex artt. 48-bis e 72-bis del d.p.r. 602/1973). codice identificativo fascicolo 97/2020/58087 e procedura esecutiva 097202003220000287004-
874	10/02/2020	variazione al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione pluriennale - esercizio provvisorio - annualità 2020-2021 - variazione n. 1

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

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	78	69
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	7	7
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	0	1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	2	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	4	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	13	8
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	52	49
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	2	1
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	234.088.166,34	130.962.428,50	1.849.440,39	17.170.481,20	384.070.516,43
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				9.868.086,46	9.868.086,46
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	26.852.665,48				26.852.665,48
Utilizzo parte vincolata		18.166.330,41			18.166.330,41
Utilizzo parte destinata agli investimenti			1.315.697,90		1.315.697,90
Valore delle parti non utilizzate	207.235.500,86	112.796.098,09	533.742,49	7.302.394,74	327.867.736,18
Totale	234.088.166,34	130.962.428,50	1.849.440,39	17.170.481,20	384.070.516,43

Di cui:

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	167.194.677,45	64.996.240,20	0,00	1.897.248,69	234.088.166,34
Utilizzo parte accantonata	26.762.396,57	90.268,91	0,00	0,00	26.852.665,48
Valore delle parti non utilizzate	140.432.280,88	64.905.971,29	0,00	1.897.248,69	207.235.500,86
Totale	167.194.677,45	64.996.240,20	0,00	1.897.248,69	234.088.166,34

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	33.986.246,84	79.273.314,59	3.594.410,28	14.108.456,79	130.962.428,50
Utilizzo parte vincolata	8.931.317,88	9.231.651,53	0,00	8.297,02	18.171.266,43
Valore delle parti non utilizzate	25.054.928,96	70.041.663,06	3.594.410,28	14.100.159,77	112.791.162,07
Totale	33.986.246,84	79.273.314,59	3.594.410,28	14.108.456,79	130.962.428,50

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

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità sia adeguato, come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo dell'accantonamento della quota al FCDE, si rimanda a quanto esplicitato nella Nota Integrativa alla pag. n. 32.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nel Fondo risultano stanziati € 797.895,30.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 55.473.989,50, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 11.000,00.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.722.583,84 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

QUOTE VINCOLATE

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

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

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

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

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

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

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	27.118
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	278.850
Totale	305.968

L'Organo di Revisione rimanda per maggiori informazioni, al proprio verbale n. 73 del 25.05.2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		72.339.489,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	33.578.435,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	25.029.305,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		13.731.748,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	6.212.165,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		7.519.582,57
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		46.462.248,54
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	43.926.901,17
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.535.347,37
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.535.347,37
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-432.720,95
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		118.369.016,68
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		33.578.435,60
Risorse vincolate nel bilancio		68.956.206,64
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		15.834.374,44
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		6.212.165,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		9.622.208,99

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 118.369.016,68;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 15.834.374,44;
- W3 (equilibrio complessivo): € 9.622.208,99

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	147.571.339,34	140.600.824,31	148.849.530,80	95,3%	105,9%
Titolo 2	90.717.099,48	96.927.808,68	99.636.692,57	106,8%	102,8%
Titolo 3	35.709.439,19	29.855.540,80	28.543.054,30	83,6%	95,6%
Titolo 4	126.026.287,89	122.766.065,08	30.486.263,83	97,4%	24,8%
Titolo 5	2.507.430,00	2.081.670,00	2.125.725,84	83,0%	102,1%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	36.699.962,00	37.287.045,00	27.267.528,02	101,6%	73,1%
TOTALE	439.231.557,90	429.518.953,87	336.908.795,36	97,8%	78,4%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	140.600.824,31	148.849.530,80	93.215.655,18	62,62
Titolo II	96.927.808,68	99.636.692,57	86.982.788,32	87,30
Titolo III	29.855.540,80	28.543.054,30	15.207.066,90	53,28
Titolo IV	122.766.065,08	30.486.263,83	8.558.583,41	28,07
Titolo V	2.081.670,00	2.125.725,84	2.125.725,84	100,00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	36.935.158,00	204.964,00	No fcde	
1	TARI	44.772.161,80	28.354.911,33		
1	TOSAP	-	-		
1	Addizionale IRPEF	16.168,991,25	151,31	No fcde	
3	Sanzioni CDS	5.746.6104,99	4.751.772,71	4.061.836,68	
3	Refezione scolastica	832.706,69	611.665,60	142.518	
3	Trasporto scolastico	19.601,54	2.161,11	0	
3	Servizi integrativi scolastici	125.600	22.860	16.589	
3	Altri servizi (specificare) Sportivi	283.931,25	207.895,03	124.318,21	
3	Fitti attivi	4.469.107,01	1.464.716,71	1.057.029,69	
3	COSAP	2.827.637,63	823.205,49	332.623,69	
4	Oneri di urbanizzazione	1.419.196,27	92.456,54	0	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	10.776.171,35	13.421.997,51	5.746.610,21
riscossione	3.278.771,12	1.675.607,56	994.837,50
%riscossione	30,43	12,48	17,31

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 5.746.610,21, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	10.776.171,35	13.421.997,51	5.746.610,21
fondo svalutazione crediti corrispondente	6.711.990,39	9.366.111,55	4.061.836,68
Entrata netta	4.064.180,96	4.055.885,96	1.684.773,53
destinazione a spesa corrente vincolata	3.388.090,07	2.893.562,10	1.654.773,53
% per spesa corrente	83,36%	71,34%	98,22%
destinazione a spesa per investimenti	351.690,56	398.154,64	30.000,00
% per Investimenti	8,65%	9,82%	1,78%

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

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 3.092.692,45
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 580.977,70
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ 0,00
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ 0,00
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 580.977,70
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 3.673.670,15

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 530.546,21
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4 lettera b)	€ 725.677,20
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 1.301.190,33
TOTALE	€ 1.831.736,54

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 775.644,12
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 1,00
TOTALE	€ 775.645,12

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	1.222.867,92	954.019,71	1.419.196,27
Riscossione	1.164.881,80	809.470,43	1.326.739,73

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	18.078.422,00	0,00	15.357.662,79	16.238.038,64
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	2.612.821,94	20.299,35	3.730.309,61	1.738.286,40
Recupero evasione COSAP/TOSAP	107.850,01	99.428,10	6.938,75	4.347,39
Recupero evasione altri tributi	2.498.603,17	4.023,97	4.230,28	808.998,17
TOTALE	23.297.697,12	123.751,42	19.099.141,43	18.789.670,60

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	82.090.171,84	
Residui riscossi nel 2020	7.069.078,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.571.943,82	
Residui al 31/12/2020	69.449.149,14	84,60%
Residui della competenza	23.173.945,70	
Residui totali	92.623.094,84	
FCDE al 31/12/2020	77.945.747,44	84,15%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	280.090.027,75	278.717.495,61	208.850.370,04	99,5%	74,9%
Titolo 2	208.695.974,45	257.179.628,67	24.724.295,83	123,2%	9,6%
Titolo 3	3.180.260,00	2.974.500,00	2.558.446,79	93,5%	86,0%
Titolo 4	642.202,62	280.292,62	280.287,56	43,6%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	36.699.962,00	37.287.045,00	27.267.528,02	101,6%	73,1%
TOTALE	529.308.426,82	576.438.961,90	263.680.928,24	108,9%	45,7%

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

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

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	47.200.400,04	45.805.104,78	-1.395.295,26
102	imposte e tasse a carico ente	3.248.933,61	3.201.325,49	-47.608,12
103	acquisto beni e servizi	112.323.461,08	110.759.652,11	-1.563.808,97
104	trasferimenti correnti	29.525.730,49	43.345.348,69	13.819.618,20
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.200.332,53	1.043.322,70	-157.009,83
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	852.629,04	1.324.103,50	471.474,46
110	altre spese correnti	3.456.340,22	3.371.512,77	-84.827,45
TOTALE		197.807.827,01	208.850.370,04	11.042.543,03

I Revisori hanno verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 59 del 28/4//2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	7.973.661,26	10.193.551,90
FPV di parte capitale	97.808.989,25	91.585.306,57
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	105.782.650,51	101.778.858,47

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	6.005.201,36	7.973.661,26	10.193.551,90
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2.756.447,99	4.586.324,28	5.645.083,63
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.936.121,00	1.846.325,00	2.844.155,48
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**	568.603,07	956.472,86	580.012,24
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	450.819,28	541.770,65	839.950,58
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	293.210,02	42.768,47	284.349,97
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	91.756.660,13	97.808.989,25	91.585.306,57
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	22.352.440,71	29.697.035,89	26.409.976,29
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	63.744.192,55	65.336.722,13	63.312.458,89
di cui FPV da riaccertamento straordinario	5.660.026,87	2.775.231,23	1.862.871,39
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	1.751.168,00
Trasferimenti correnti	1.506.715,84
Incarichi a legali	46.314,00
Altri incarichi	2.344.469,96
Altro	368.783,29
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	4.176.100,81
Totale FPV 2020 spesa corrente	10.193.551,90

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

L'importo del FPV **trova corrispondenza nei seguenti documenti:**

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	53.783.294,13	45.805.105,00
Spese macroaggregato 103	1.209.951,73	153.511,00
Irap macroaggregato 102	2.546.302,32	2.527.109,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	822.106,32	1.751.168,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	58.361.654,50	50.236.893,00
(-) Componenti escluse (B)	9.105.284,80	12.378.257,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	49.256.369,70	37.858.636,00

L'ente nel 2020 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvate con deliberazioni n. 34 del 09.04.2020 e n. 144 del 10.12.2020 ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020. Si richiamano i verbali del Collegio n.143 del 10.12.2020 e n.161 del 23.12.2020.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento. L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	48.607.240,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	280.287,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	48.326.952,63

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	50.514.744,04	49.580.016,85	48.607.240,19
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	934.727,19	972.776,66	280.287,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	49.580.016,85	48.607.240,19	48.326.952,63
Nr. Abitanti al 31/12	154.502,00	153.837,00	149.474,00
Debito medio per abitante	320,90	315,97	323,31

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	416.329,64	375.010,90	307.478,89
Quota capitale	934.727,19	972.776,66	280.287,56
Totale fine anno	1.351.056,83	1.347.787,56	587.766,45

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

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

N. Delibera CC	Data Delibera CC	Descrizione debito fuori bilancio	Importo riconosciuto	Impegno	Anno impegno	Tipologia copertura
18	11/02/2020	Tribunale Civile di Cagliari n. 1716 del 2018	1.247,30	2899	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
19	11/02/2020	Commissione Tributaria Provinciale n. 367 del 2019	7.546,60	3853	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
32	22/04/2020	Tribunale di Cagliari n. 2881 del 2019	28.440,75	4938	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
33	22/04/2020	Tribunale di Cagliari n. 2880 del 2019	18.848,92	4950	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
44	27/05/2020	Giudice di Pace n. 1036 del 2019	258,28	5472	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
45	27/05/2020	Giudice di Pace n. 31174 del 2019	524,51	5474	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
46	27/05/2020	Tribunale di Cagliari n. 1447 del 2019	12.761,34	5526	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
53	09/06/2020	Commissione Tributaria Provinciale n. 746 del 2019	4.000,00	6402	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
54	09/06/2020	Giudice di Pace n. 1113 del 2018	401,80	6070	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
57	16/06/2020	Tribunale di Cagliari n. 1442 del 2019	32.108,48	6213	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
58	16/06/2020	TAR Sardegna n. 723 del 2019	118.566,90	6191	2020	DISPONIBILITA' DEL BILANCIO DI PARTE CORRENTE
59	16/06/2020	Art.194 comma 1 lett a) decreto ingiuntivo	1.987,97	7063	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
60	16/06/2020	Commissione Tributaria Provinciale n. 475 del 2018	394,00	6460	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
61	16/06/2020	Commissione Tributaria Provinciale n. 1076 del 2018	634,40	6403	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
62	16/06/2020	Commissione Tributaria Provinciale n. 677 del 2019	291,82	6617	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
63	16/06/2020	Commissione Tributaria Provinciale n. 471 del 2019	1.040,00	64690	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
80	14/07/2020	Tribunale di Cagliari n. 1185 del 2018	1.459,12	6988	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
81	14/07/2020	Art.194 comma 1 lett a) decreto ingiuntivo n. 2563 del 2019	1.272,64	7411	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
82	14/07/2020	TAR Sardegna n. 52 del 2020	1.750,94	8844	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
85	21/07/2020	TAR Sardegna n. 236 del 2020	2.951,42	7061	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
98	08/09/2020	Art.194 comma 1 lett a) decreto ingiuntivo n. 2275 del 2019	58.000,00	8231	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE

102	06/08/2020	Tribunale di Cagliari n. 520 del 2020	1.106,74	8561	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
103	15/09/2020	TAR Sardegna n. 823 del 2018	13.178,00	8823	2020	DISPONIBILITA' DEL BILANCIO DI PARTE CORRENTE
104	15/09/2020	Tribunale di Cagliari n. 4255 del 2020	8.881,60	11871	2020	DISPONIBILITA' DEL BILANCIO DI PARTE CORRENTE
115	06/10/2020	LETT E) ART.194 TUEL	26.878,31	8936	2020	DISPONIBILITA' DEL BILANCIO DI PARTE CORRENTE
116	14/09/2020	Corte d'Appello n. 109 del 2020	729,56	10474	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
117	06/10/2020	Tribunale di Cagliari n. 1007 del 2014	4.440,86	9369	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
120	13/10/2020	Commissione Tributaria Provinciale n. 136 del 2006	4.692,00	9587	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
121	18/10/2020	Corte d'Appello n. 1007 del 2016	1.415,24	9554	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
122	13/10/2020	Tribunale di Cagliari n. del 0	11.289,90	8934	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
131	27/10/2020	TAR Sardegna n. 296 del 2020	650,00	9388	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
132	27/10/2020	Commissione Tributaria Provinciale n. 956 del 2018	1.500,00	8561	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
133	27/10/2020	Commissione Tributaria Provinciale n. 566-1137 del 2018	1.200,00	9632	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
134	27/10/2020	Commissione Tributaria Provinciale n. 431 del 2019	253,76	10191	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
135	27/10/2020	TAR Sardegna n. 321 del 2020	1.150,00	10813	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
155	09/12/2020	LETT E) ART.194 TUEL	36.430,89	11848	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
160	17/12/2020	Decreto di acquisizione coattiva	4.407,07	12993	2020	DISPONIBILITA' DEL BILANCIO DI PARTE INVESTIMENTI
161	17/12/2020	TAR Sardegna n. 385 del 2020	3.650,00	11639	2020	DISPONIBILITA' DEL BILANCIO DI PARTE CORRENTE
162	17/12/2020	LETT E) ART.194 TUEL	610,00	11834	2020	DISPONIBILITA' DEL BILANCIO DI PARTE CORRENTE
163	17/12/2020	TAR Sardegna n. 623 del 2020	650,00	11842	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
168	22/12/2020	Corte d'Appello n. 238 del 2020	10.744,26	12997	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
169	22/12/2020	Art.194 comma 1 lett a) decreto ingiuntivo n. 642 del 2020	305,64	11906	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
170	22/12/2020	Tribunale Civile di Cagliari n. 1063 del 2020	7.984,54	12196	2020	DISPONIBILITA' DEL BILANCIO DI PARTE CORRENTE
172	22/12/2020	LETT E) ART.194 TUEL	1.887,15	12032	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
178	23/12/2020	LETT E) ART.194 TUEL	67.382,64	11901	2020	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
179	23/12/2020	Tribunale di Cagliari n. 542 del 2020	90.268,91	12556	2020	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
180	23/12/2020	Tribunale di Cagliari n. 2191 del 2020	3.349,27	12531	2020	STANZIAMENTI PREVISTI IN BILANCIO FINALIZZATI ALLA COPERTURA DEI DFB DA RICONOSCERE
181	23/12/2020	Art.194 comma 1 lett a) decreto ingiuntivo n. 1468 del 2020	37.119,70	11859	2020	DISPONIBILITA' DEL BILANCIO DI PARTE CORRENTE
			636.643,23			

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	724.925,10	851.874,65	504.064,24
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	4.781,65		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.400,00	98.288,88	132.578,99
Totale	731.106,75	950.163,53	636.643,23

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

In data 22/12/2020 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 166 l'Ente **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100. Verbale del Collegio dei Revisori n.142 del 10.12.2020.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società rientranti nella ricognizione periodica:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
CTM S.p.a.	67,5%	SI	2.179.124	
ITS Città Metropolitana S.c.a.r.l	18,42% (+27,29% ind.)	SI	0,00	
Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione	69,57%	NO	-112.101	Scioglimento (piano di razionalizzazione 2016)
Abbanoa	6,31%	SI	-10.627.436 (*)	
Parkar S.r.l.	67,5% (ind)	SI	260.653	

*Valore da progetto di bilancio

L'Organo di Revisione **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati. Dal confronto sono emerse talune differenze tra le risultanze del Comune e quelle comunicate dalle partecipate in relazione alle quali l'Organo di Revisione ha invitato gli uffici a effettuare le necessarie verifiche finalizzate a una perfetta riconciliazione delle partite. Verbale Collegio dei Revisori n. 76 del 29.05.2021.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

L'inventario contabile è **stato** aggiornato al 31.12.2020.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.391.323.359,79	1.393.602.745,34	-2.279.385,55
C) ATTIVO CIRCOLANTE	473.971.132,01	422.671.761,00	51.299.371,01
D) RATEI E RISCONTI	226.951,99	0,00	226.951,99
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.865.521.443,79	1.816.274.506,34	49.246.937,45
A) PATRIMONIO NETTO	1.337.411.405,92	1.303.692.452,51	33.718.953,41
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	59.505.468,64	66.903.988,82	-7.398.520,18
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	147.972.685,08	140.745.183,66	7.227.501,42
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	320.631.884,15	304.932.881,35	15.699.002,80
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.865.521.443,79	1.816.274.506,34	49.246.937,45
TOTALE CONTI D'ORDINE	160.689.365,46	160.689.365,46	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 173.988.430,99
Fondo svalutazione crediti +	€ 263.333.382,27
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 23.278,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 6.279.961,56
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 75.812.749,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 33.568.996,91
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 334.196.750,91
RESIDUI ATTIVI =	€ 334.196.750,91

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

DEBITI +	€ 147.972.685,08
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 48.326.952,63
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 99.645.732,45

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
	2020	2019	
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	52.478.412,64	49.856.247,54	€ 2.622.165,10
RISULTATO D'ESERCIZIO	31.096.788,31	6.637.059,97	€ 31.096.788,31
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	7.725.555,12	7.725.555,12	€ 0,00
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	140.083.383,43	120.747.572,91	€ 19.335.810,52
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	1.062.487.951,17	1.075.186.701,72	-€ 12.698.750,55
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	6.895.450,42	6.895.450,42	€ 0,00
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020			€ 6.637.059,97
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			€ 40.356.013,38

Con riferimento alla voce “**Fondi per rischi ed oneri**” trovano collocazione:

- il fondo rischi contenzioso di € 55.473.989,50;
- il fondo incremento contratti dei dipendenti per € 1.722.583,84;
- il fondo a copertura del rischio derivante dai contratti in derivati per € 1.500.000,00;
- il fondo società partecipate per € 797.895,30;
- il fondo indennità di fine mandato del Sindaco per € 11.000,00;
- altri accantonamenti per € 3.233.583,84

Detti fondi sono perfettamente coincidenti con la relativa quota accantonata nell'Avanzo di Amministrazione.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	287.116.488,17	272.554.322,76	14.562.165,41
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	250.630.849,68	246.070.433,73	4.560.415,95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.040.498,03	2.320.409,02	-3.360.907,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2.576.106,75	0,00	2.576.106,75
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-4.179.856,20	-19.404.434,83	15.224.578,63
IMPOSTE	2.744.602,70	2.762.803,25	-18.200,55
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	31.096.788,31	6.637.059,97	24.459.728,34

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 31.096.788,31 rispetto all'esercizio 2019 di € 6.637.059,97, si evidenzia la rilevante riduzione dei componenti straordinari negativi (4.179.856,20 nel 2020 contro 19.404.434,83 nel 2019) nonché l'incremento del margine tra i componenti positivi e negativi della Gestione di circa 37.000.000 euro nel 2020 contro i circa 26.000.000 euro nel 2019.

9. RACCOMANDAZIONI PROPOSTE E CONCLUSIONI

Il Collegio ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

- costante monitoraggio finalizzato alla riduzione dei tempi di verifica e controllo delle dichiarazioni e degli incassi dei tributi e delle entrate extra tributarie, al fine di poter emettere tempestivamente gli avvisi di accertamento e svolgere più efficacemente le conseguenti attività di recupero dell'evasione e di incasso dei crediti, nonché poter intraprendere apposite misure per compensare gli effetti negativi causati dall'emergenza COVID-19;
- costante aggiornamento e monitoraggio gestionale delle società e degli organismi partecipati dall'Ente, con una ottimizzazione dei flussi informativi;
- monitoraggio costante delle cause legali in corso, con invito ad aggiornare il prospetto trimestralmente da cui risultano le possibilità di soccombenza, al fine di valutare in maniera più puntuale il relativo fondo;
- miglioramento delle procedure di monitoraggio dei crediti che coinvolga tutti i servizi dell'Ente ed eviti la decorrenza dei termini prescrizionali;
- maggiore tempestività nella regolarizzazione dei "provvisori di entrata" per consentire l'acquisizione e la riconciliazione dei saldi banca e cassa al 31 dicembre in tempistiche coerenti col dettato normativo.

Conclusioni

Questo Rendiconto sintetizza la gestione dell'Ente in un periodo contrassegnato dalla pandemia Covid-19 in ragione della quale sono stati adottati nel corso del 2020 numerosi provvedimenti imposti dal Governo tra i quali quelli tesi a mitigare la crisi mediante rinvii, riduzioni e sospensioni degli adempimenti e dei pagamenti fiscali a carico dei cittadini.

Di questa grave pandemia, va considerato non soltanto l'effetto diretto sul Rendiconto, ma anche indiretto sui bilanci delle società partecipate le cui risultanze si potranno valutare solo dopo l'approvazione dei bilanci delle stesse.

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per la sua approvazione.

Firmato digitalmente

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottorssa Silvia Scardaccio

Dottor Andrea Boi

Dottorssa Donatella Rotilio