



## COMUNE DI POMPU

Provincia di Oristano

### **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA PAOLA PERSEU

## Sommario

|  |                |
|--|----------------|
| INTRODUZIONE .....   | 4              |
| CONTO DEL BILANCIO .....   | 5              |
| Premesse e verifiche .....   | 5              |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....                   | 6              |
| Gestione Finanziaria .....   | 6              |
| Fondo di cassa .....   | 6              |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....                  | 10             |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..... | 10             |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....              | 18             |
| Risultato di amministrazione .....   | 19             |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....   | 22             |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....  | 23             |
| Fondi spese e rischi futuri .....  | 24             |
| SPESA IN CONTO CAPITALE .....  | 25             |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....  | 25             |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....  | 26             |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....   | 28             |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....  | 29             |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....                        | 31             |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....   | 31             |
| STATO PATRIMONIALE .....   | 32             |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....   | 33             |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE                          | <b>Errore.</b> |
| <b>Il segnalibro non è definito.</b>   |                |
| CONCLUSIONI .....  | 33             |

## Comune di Pompu

### Organo di revisione

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### presenta

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

Oristano Pompu 26.04.2021

L'organo di revisione



## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Paola Perseu revisore Unico dell'Ente

ricevuta in data 19.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 22.04.2021, 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 semplificato (\*\*);

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

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

### **TENUTO CONTO CHE**

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazione n° 1: variazione all'esercizio provvisorio 2020, approvata con delibera della Giunta Comunale n. 26 del 31-03-2020, ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 2 del 24-04-2020;
- Variazione n° 2: Variazione al Bilancio di previsione 2020-2022, approvata con delibera della Giunta Comunale n. 29 del 24-04-2020, ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 6 del 04-06-2020;
- Variazione n° 3: Variazione al Bilancio di previsione 2020-2022, approvata con delibera della Giunta Comunale n. 38 del 30-05-2020, ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 7 del 04-06-2020;
- Variazione n° 4: Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019, approvata con delibera della Giunta Comunale n. 43 del 25-06-2020;
- Variazione n° 5: Assestamento generale del Bilancio di previsione 2020-2022, approvata con delibera del Consiglio Comunale n.14 del 30-07-2020;
- Variazione n° 6: Variazione di cassa al Bilancio di previsione 2020-2022, approvata con delibera della Giunta Comunale n. 57 del 19-08-2020, con conseguente presa d'atto con delibera del Consiglio Comunale n. 17 del 24-09-2020;
- Variazione n° 7: Variazione al Bilancio di previsione 2020-2022, approvata con delibera della Giunta Comunale n. 61 del 20-09-2020, ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 24-09-2020;

- Variazione n° 8: Variazione al Bilancio di previsione 2020-2022, approvata con delibera della Giunta Comunale n. 74 del 23-10-2020, ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 22 del 20-11-2020;
  - Variazione n° 9: Variazione al Bilancio di previsione 2020-2022, approvata con delibera della Giunta Comunale n. 86 del 27-11-2020, ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 20-12-2020.
  - Variazione n° 10: Variazione al Bilancio di previsione 2020-2022, approvata con delibera della Giunta Comunale n. 111 del 27-12-2020 (variazione risorse Covid non soggetta a ratifica)
- ◆ 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 Pompu registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 237abitanti.

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;

- 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 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, **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 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 Parte Montis ;
- **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;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

(che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma

del citato art. 233;

(che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- 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.

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

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

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

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

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

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

|   |   |              |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | € | 1.466.869,06 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 1.466.869,06 |

Il Comune di Pompu negli anni scorsi non ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata. In occasione della redazione del Rendiconto 2020 l'ufficio Contabile ha proceduto ad una ricognizione della stessa, ricostruendo il valore da contabilizzare al 31/12/2020, in maniera tale da poter aggiornare la cassa vincolata in maniera adeguata a partire dall'anno 2021.

Il valore risultante dalla ricostruzione è **di € 104.081,49**, composto principalmente da economie derivanti da leggi di settore dell'area sociale.

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

|                                  | <b>2018</b>  | <b>2019</b>    | <b>2020</b>    |
|----------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 783.342,15 | € 1.310.939,41 | € 1.466.869,06 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Equilibri di cassa   |          |                         |                     |                      |                      |
|--|----------|-------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020  |          |                         |                     |                      |                      |
|  | +/-      | Previsioni definitive** | Competenza          | Residui              | Totale               |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |          | € -                     |                     |                      | € 1.310.939,41       |
| Entrate Titolo 1.00  | +        | € -                     | € 133.320,87        | € 30.569,82          | € 163.890,69         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | € -                     | € -                 | € -                  | € -                  |
| Entrate Titolo 2.00  | +        | € -                     | € 703.968,54        | € 1.245,00           | € 705.213,54         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | € -                     | € -                 | € -                  | € -                  |
| Entrate Titolo 3.00  | +        | € -                     | € 5.410,12          | € 2.831,58           | € 8.241,70           |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | € -                     | € -                 | € -                  | € -                  |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +        | € -                     | € -                 | € -                  | € -                  |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ 842.699,53</b> | <b>€ 34.646,40</b>   | <b>€ 877.345,93</b>  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |          | € -                     | € -                 | € -                  | € -                  |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +        | € -                     | € 385.159,71        | € 170.442,60         | € 555.602,31         |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +        | € -                     | € -                 | € -                  | € -                  |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +        | € -                     | € -                 | € -                  | € -                  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |          | € -                     | € -                 | € -                  | € -                  |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)   |          | € -                     | € -                 | € -                  | € -                  |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ 385.159,71</b> | <b>€ 170.442,60</b>  | <b>€ 555.602,31</b>  |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ 457.539,82</b> | <b>-€ 135.796,20</b> | <b>€ 321.743,62</b>  |
| 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)  | +        | € -                     | € -                 | € -                  | € -                  |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ 457.539,82</b> | <b>-€ 135.796,20</b> | <b>€ 321.743,62</b>  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +        | € -                     | € 219.706,41        | € 45.000,00          | € 264.706,41         |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +        | € -                     | € -                 | € -                  | € -                  |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +        | € -                     | € -                 | € -                  | € -                  |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>   | <b>+</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>           |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ 219.706,41</b> | <b>€ 45.000,00</b>   | <b>€ 264.706,41</b>  |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +        | € -                     | € -                 | € -                  | € -                  |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine  | +        | € -                     | € -                 | € -                  | € -                  |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine  | +        | € -                     | € -                 | € -                  | € -                  |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie   | +        | € -                     | € -                 | € -                  | € -                  |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>           |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>           |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ 219.706,41</b> | <b>€ 45.000,00</b>   | <b>€ 264.706,41</b>  |
| Spese Titolo 2.00  | +        | € -                     | € 273.965,45        | € 131.100,99         | € 405.066,44         |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +        | € -                     | € -                 | € -                  | € -                  |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ 273.965,45</b> | <b>€ 131.100,99</b>  | <b>€ 405.066,44</b>  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -        | € -                     | € -                 | € -                  | € -                  |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | <b>-</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ 273.965,45</b> | <b>€ 131.100,99</b>  | <b>€ 405.066,44</b>  |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>-€ 54.259,04</b> | <b>-€ 86.100,99</b>  | <b>-€ 140.360,03</b> |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine  | +        | € -                     | € -                 | € -                  | € -                  |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine  | +        | € -                     | € -                 | € -                  | € -                  |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.  | +        | € -                     | € -                 | € -                  | € -                  |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>           |
| 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   | +        | € -                     | € 227.230,59        | € 639,12             | € 227.869,71         |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -        | € -                     | € 227.230,59        | € 26.093,06          | € 253.323,65         |

**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 **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 286.049,12

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 286.049,12, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 169.288,23 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                   |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 286.049,12        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 2.669,76          |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 114.091,13        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>169.288,23</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                   |
|---|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 168.668,23        |
| e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 10.708,43         |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>157.959,80</b> |

**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:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |               |
|--|---------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2020</b>   |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 287.842,46  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 477.060,61  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 639.011,18  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 161.950,57 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |               |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -           |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 3.486,76    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 250.067,25  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 246.580,49  |
| <b>Riepilogo</b>                                       |               |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 287.842,46  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 161.950,57 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 246.580,49  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 160.157,23  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 154.620,74  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>      | € 687.250,35  |

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)                         |
| <b>Titolo I</b>   | € 169.290,35                       | € 165.999,12                 | € 133.320,87            | 80,31420287                       |
| <b>Titolo II</b>  | € 873.940,77                       | € 737.270,62                 | € 703.968,54            | 95,48305885                       |
| <b>Titolo III</b> | € 19.937,00                        | € 5.806,62                   | € 5.410,12              | 93,17158691                       |
| <b>Titolo IV</b>  | € 274.097,64                       | € 272.923,20                 | € 219.706,41            | 80,50118495                       |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                | € -                          | € -                     | #DIV/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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

| Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione  |     |  |
|---|-----|--|
| VERIFICA EQUILIBRI<br>(solo per gli Enti locali)  |     |  |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) |  |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 909.076,36   |
| <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   | (-) | 505.104,87   |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 45.092,33  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) |  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) |  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>358.879,16</b>  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti  | (+) |  |
| <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   | (+) |  |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)</b>   |     | <b>358.879,16</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 2.669,76   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 100.813,50   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>255.395,90</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 14.291,57  |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>269.687,47</b>  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 160.157,23   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 477.060,61   |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 272.923,20   |
| 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  | (-) | 389.052,23   |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 593.918,85   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>   |     | <b>72.830,04</b>   |
| Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N   | (-) |  |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 13.877,63  |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>86.707,67</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 25.000,00  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>111.707,67</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | -  |
| Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) | -  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (+) | -  |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) | -  |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) | -  |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-) | -  |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>  |     | <b>286.049,12</b>  |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N   |     | 2.669,76   |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     | 114.691,13   |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>168.688,23</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  |     | 10.798,43  |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>157.979,80</b>  |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>   |     |  |
| <b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>  |     | <b>358.879,16</b>  |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)   | (-) |  |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) |  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>  | (-) | 2.669,76   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>   | (-) | 14.291,57  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>   | (-) | 100.813,50   |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>  |     | <b>269.687,47</b>  |

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (1)**  
**2020**

| Capitolo di spesa   | Descrizione  | Risorse accantonate al 1/1/2020 <sup>a</sup> | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---|--|--|---|--|--|--|
|   |  | (a)  | (b)   | (c)  | (d)  | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)  |
| <b>Fondo anticipazioni liquidità</b>                        |  |  |   |  |  |  |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                        |  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Fondo perdite società partecipate</b>                    |  |  |   |  |  |  |
| Totale Fondo perdite società partecipate                    |  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Fondo contenzioso</b>                                    |  |  |   |  |  |  |
| Totale Fondo contenzioso                                    |  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>               |  |  |   |  |  |  |
| 517/0   | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - ACCANTONAMENTO FCDE | 37.799,33                                    | 0,00  | 0,00   | -14.291,57   | 23.507,76  |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |  | 37.799,33                                    | 0,00  | 0,00   | -14.291,57   | 23.507,76  |
| <b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b> |  |  |   |  |  |  |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Altri accantonamenti(4)</b>                              |  |  |   |  |  |  |
|   | FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO           | 1.743,05                                     | 0,00  | 2.669,76   | 0,00   | 4.412,81   |
|   | FONDO ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI                 | 15.000,00                                    | 0,00  | 0,00   | 25.000,00  | 40.000,00  |
| Totale Altri accantonamenti                                 |  | 16.743,05                                    | 0,00  | 2.669,76   | 25.000,00  | 44.412,81  |
| <b>TOTALE</b>   |  | <b>54.542,38</b>                             | <b>0,00</b>   | <b>2.669,76</b>  | <b>10.708,43</b>   | <b>67.920,57</b>   |

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)  
2020**

| Capitolo di entrata                              | Descrizione   | Capitolo di spesa | Descrizione  | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 <sup>1</sup> | 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 <sup>2</sup> 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)                                      |
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b>             |   |                   |  |   |   |   |   |  |   |  |  |  |
| <b>Totale vincoli derivanti dalla legge (f1)</b> |   |                   |  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>        |   |                   |  |   |   |   |   |  |   |  |  |  |
|  | CONTRIBUTO RAS PER EMERGENZA COVID  |                   | CONTRIBUTO RAS PER EMERGENZA COVID   | 0,00  | 0,00  | 29.125,66                                       | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 29.125,66                                    | 29.125,66  |
|  | PIANO URBANISTICO COMUNALE (PUC) E PIANO PARTICOLAREGGIATO                  | 896/0             | ADEGUAMENTO PIANO URBANISTICO COMUNALE (PUC) AL PPR E AL PAI                                   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | -43.139,38  | 0,00   | 0,00   | 43.139,38  |
|  | POVERTA' ESTREME - REDDITO DI CITTADINANZA RdC - REIS                       | 1030/0            | ASSISTENZA E BENEFICENZA-L.R. 4/1998 (RIS. 2022021 - CAP. 191)                                 | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | -5.504,79   | 0,00   | 0,00   | 5.504,79   |
|  | POVERTA' ESTREME + REIS   | 1053/0            | L.R. 2/2007, ART.35-CTR PER INTERVENTI DI CONTRASTO POVERTA' ESTREME (RIS. 2022095 - CAP. 222) | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | -13.889,48  | 0,00   | 0,00   | 13.889,48  |
|  | AVANZO VINCOLATO DA L.R. 37/1998 ART.19. ANNUALITA' 2003 (DA CAP.1462-1477) | 1470/0            | LAVORI DI SALVAGUARDIA E VALORIZZAZIONE NURAGHE "S.MALI"                                       | 160.157,23  | 160.157,23  | 0,00  | 25.630,00   | 134.527,23   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
|  | LAVORI CIMITERO   | 1492/0            | LAVORI MANUTENZIONE CIMITERO (COMPLETAMENTO)   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | -30.250,58  | 0,00   | 0,00   | 30.250,58  |
| 1670   | TRASFERIMENTO PER INVESTIMENTI IN INFRASTRUTTURE SOCIALI (U. 1083)          | 1083/0            | INVESTIMENTI PER INFRASTRUTTURE SOCIALI (CAP.ENTR.167)   | 0,00  | 0,00  | 8.000,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 8.000,00                                     | 8.000,00   |

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
**2020**

| Capitolo di entrata | Descrizione   | Capitolo di spesa | Descrizione  | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020* | 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 di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati 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 |
|---------------------|---|-------------------|--|---|---|---|---|--|--|--|--|--|
|                     |   |                   |  | (*)   | (b)   | (c)   | (d)   | (e)  | (f)  | (g)  | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)                      | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)                                      |
| 169/0               | FONDO PER IL SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' ECONOMICHE ARTIGIANALI E COMMERCIALI - DPCM AREE INTERNE (U CAP.777)    | 777/0             | FONDO PER IL SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI - DPCM AREE INTERNE (E. CAP.169)    | 0,00  | 0,00  | 15.144,18                                       | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 15.144,18                                    | 15.144,18  |
| 199/0               | CONTRIBUTO RAS PER REDAZIONE STRUMENTI URBANISTICI IN ADEGUAMENTO AL PIANO PAESAGISTICO COMUNALE (CAP. U.897) | 897/0             | CONTRIBUTO R.A.S PER REDAZIONE STRUMENTI URBANISTICI IN ADEGUAMENTO AL PIANO PAESAGISTICO COMUNALE (CAP.199 E) | 0,00  | 0,00  | 14.867,70                                       | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 14.867,70                                    | 14.867,70  |
| 209/0               | FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI, CONTRIBUTO STRAORDINARIO COVID           |                   | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI - CONTRIBUTO COVID   | 0,00  | 0,00  | 5.920,36  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 5.920,36                                     | 5.920,36   |
| 221/0               | CONTRIBUTO A SOSTEGNO HANDICAP GRAVE, L. 16298, ART. 1, C. 1, LETT. CONT. 1100403 - CAP. 1042)                | 1042/0            | L. 16298, ART. 1, COMMA 1, LETT. C INTERVENTI A SOSTEGNO HANDICAP GRAVI (RIS. 2022055 - CAP. 221)              | 0,00  | 0,00  | 11.433,57                                       | 3.016,84  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 8.416,93                                     | 8.416,93   |
| 224/0               | REDDITO DI INCLUSIONE SOCIALE REIS, L.R. N.18 02/08/2016 (CAP. 1046)  | 1046/0            | REDDITO DI INCLUSIONE SOCIALE - "AGGIUDU TORRAU" (E.224)   | 16.273,20   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 16.273,20  |
| 262/0               | SUSSIDI MALATI DI MENTE - L.R. N. 15/92 (INT. 1100406 - CAP. 1052)  | 1052/0            | L.R. 15/92 - SUSSIDI MALATI DI MENTE CONTR. R.A.S. (RIS. 2032004 - CAP. 262)                                   | 0,12  | 0,00  | 4.500,00  | 2.827,98  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 1.872,02                                     | 1.872,14   |

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)  
2020**

| Capitolo di entrata                                   | Descrizione  | Capitolo di spesa | Descrizione  | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 <sup>1</sup> | 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 o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (gestione del residuo) | Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziari del 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)                                      |
| 2840  | PROVIDENZE IN FAVORE DEI TALASSEMICI - L.R. N. 8/1999 (INT. 110028-CAP. 1014)                            | 1014/0            | L.R. 8/99: PROVIDENZE PER I TALASSEMICI (RIS. 2032028 - CAP. 284)                            | 0,00  | 0,00  | 4.000,00  | 4.000,00  | 0,00   | -4.447,35  | 0,00   | 0,00   | 4.447,35   |
| 2860  | PROVIDENZE PER SOGGETTI AFFETTI DA NEOPLASIE MALIGNI - LL.RR. 27/1983 E 9/2004 (INT. 1100425 -CAP. 1051) | 1051/0            | L.R. 9/2004 - PROVIDENZE PER SOGGETTI AFFETTI DA NEOPLASIE MALIGNI (RIS. 2032028 - CAP. 286) | 655,54  | 0,00  | 2.000,00  | 340,08  | 0,00   | -2.025,90  | 0,00   | 1.659,92                                     | 4.541,36   |
| 2950  | TRASFERIMENTO RISORSE REIS 2019 DA UFFICIO PLUS - EMERGENZA COVID 19                                     | 1049/0            | REDDITO DI INCLUSIONE SOCIALE - "AGGIUDU TORRAU" (E.224)                                     | 0,00  | 0,00  | 14.727,94                                       | 7.421,21  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 7.306,73                                     | 7.306,73   |
| 5800  | CONTRIBUTO RAS PER MESSA A NORMA CAMPO DA CALCETTO   | 1164/0            | LAVORI PER MESSA IN SICUREZZA CAMPO DA CALCETTO  | 0,00  | 0,00  | 137.000,00                                      | 134.183,68  | 0,00   | 0,00   | 3.061,31   | 5.877,83                                     | 5.877,83   |
| 5800  | FINANZIAMENTO RAS PER REALIZZAZIONE ECOCENTRO COMUNALE   | 1655/0            | LAVORI DI REALIZZAZIONE ECOCENTRO COMUNALE   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | -1.511,54  | 0,00   | 0,00   | 1.511,54   |
| 5950  | PROGRAMMA CANTIERI LAVORAS   | 1116/0            | PROGRAMMA CANTIERI LAVORAS (CAP.595)   | 0,00  | 0,00  | 16.500,00                                       | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 16.500,00                                    | 16.500,00  |
| <b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (i2)</b> |  |                   |  | <b>177.286,58</b>   | <b>160.167,23</b>   | <b>263.219,41</b>                               | <b>177.219,69</b>   | <b>134.627,23</b>  | <b>-109.768,02</b>   | <b>3.061,31</b>  | <b>114.691,13</b>                            | <b>232.589,01</b>  |
| <b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>             |  |                   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
| <b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (i3)</b> |  |                   |  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>  |
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>       |  |                   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
|   | ECONOMIE SANDO BIDDAS 2008 CAP.1580-1185 DA DESTINARE A LAVORI NURAGHE                                   |                   | LAVORI DI SALVAGUARDIA NURAGHE SANTU MIAU  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | -11.761,35   | 0,00   | 0,00   | 11.761,35  |

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)  
2020**

| Capitolo di entrata  | Descrizione                                      | Capitolo di spesa | Descrizione  | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 <sup>1</sup> | 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 <sup>2</sup> 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 finanziari del 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)                                      |
|  | RIFACIMENTO FACCIATE ED ELIMINAZIONE ETERNIT     | 1163/0            | RIFACIMENTO FACCIATE ED ELIMINAZIONE ETERNIT - CONTRIBUTI AI PRIVATI PER RESTAURO PROSPETTI E IMMOBILI | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | -26.834,55  | 0,00   | 0,00   | 26.834,55  |
|  | SISTEMAZIONE PIAZZA CAVOUR CON FONDI DI BILANCIO | 1165/0            | SISTEMAZIONE PIAZZA CAVOUR (COMPLET. OPERE DI URBANIZZAZIONE CENTRO ABITATO)                           | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | -25.311,11  | 0,00   | 0,00   | 25.311,11  |
| <b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i4)</b>  |  |                   |  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>-53.907,01</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                                  | <b>53.907,01</b>   |
| <b>Altri vincoli</b>   |  |                   |  |   |   |   |   |  |   |  |  |  |
| <b>Totale altri vincoli (i5)</b>   |  |                   |  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>  |
| <b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (j=i4+i5)</b>  |  |                   |  | <b>177.286,09</b>   | <b>160.157,23</b>   | <b>283.219,41</b>                               | <b>177.219,59</b>   | <b>134.627,23</b>  | <b>-164.676,03</b>  | <b>3.061,31</b>  | <b>114.691,13</b>                            | <b>296.496,02</b>  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)  |  |                   |  |   |   |   |   |  |   |  | 0,00   | 0,00   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)                                  |  |                   |  |   |   |   |   |  |   |  | 0,00   | 0,00   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)                                  |  |                   |  |   |   |   |   |  |   |  | 0,00   | 0,00   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)   |  |                   |  |   |   |   |   |  |   |  | 0,00   | 0,00   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)  |  |                   |  |   |   |   |   |  |   |  | 0,00   | 0,00   |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n=m1+m2+m3+m4+m5)</b>                              |  |                   |  |   |   |   |   |  |   |  | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>  |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=i1-m1)         |  |                   |  |   |   |   |   |  |   |  | 0,00   | 0,00   |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=i2-m2) |  |                   |  |   |   |   |   |  |   |  | 114.691,13                                   | 292.589,01   |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=i3-m3) |  |                   |  |   |   |   |   |  |   |  | 0,00   | 0,00   |

Allegato a3) Risultato di amministrazione - quote destinate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)  
2020**

| Capitolo di entrata  | Descrizione   | Capitolo di spesa | Descrizione   | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 <sup>1</sup> | 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 <sup>2</sup> | 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 <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione del residuo) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020 |
|--|---|-------------------|---|--|---|--|--|--|---|
|  |   |                   |   | (a)  | (b)   | (c)  | (d)  | (e)  | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                           |
| 5100   | PROVENTI DI CONCESSIONI CIMITERIALI (INT. 210501 - CAP. 1400)   | 14000             | LAVORI MANUTENZIONE CIMITERO (PROVENTI CONCESSIONI LOCALI CIM.LI) (RIS. 4014006 - CAP. 510) | 4.401,00   | 1.100,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 5.501,00  |
| 6900   | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI (INT. 201007/1112-2080105/1153-2080101/1230) | 12300             | REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE (SUCALOSI) (RIS. 4054005 - CAP. 690)                  | 0,00   | 1.224,93  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 1.224,93  |
| <b>TOTALE</b>  |   |                   |   | <b>4.401,00</b>  | <b>2.324,93</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>6.726,93</b>                                   |
| 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) |   |                   |   |  |   |  |  |  | 6.726,93  |

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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       | € 22.067,96  | € 45.092,33  |
| FPV di parte capitale       | € 477.060,61 | € 593.918,85 |
| FPV per partite finanziarie | € -          | € -          |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e parte capitale è rappresentato nel prospetto che segue:

| ENTRATA  |              | SPESA   |              |
|--|--------------|---|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato<br>Spese correnti          | € 45.092,33  | Spesa corrente finanziate da<br>FPV in uscita | € 45.092,33  |
| Fondo pluriennale vincolato<br>Spese in conto capitale | € 593.918,85 | Spesa in conto capitale<br>finanziate da FPV  | € 593.918,85 |
| TOT. FPV   | € 639.011,18 | TOT. FPV IN USCITA                            | € 639.011,18 |
| Entrate reimputate                                     | € 351.731,81 | Spese re-imputate coperte da                  | € 351.731,81 |

|                 |              |                 |              |
|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
|                 |              | entrate         |              |
| TOT. VARIAZIONI | € 990.742,99 | TOT. VARIAZIONI | € 990.742,99 |

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.

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.

### **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 316.107,83, come risulta dai seguenti elementi:



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.

## 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  | € 160.157,23 | € -               |                   |                            |             |                 |             |       |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti   | € -          | € -               |                   |                            |             |                 |             |       |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti   | € -          | € -               |                   |                            |             |                 |             |       |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo   | € -          | € -               |                   |                            |             |                 |             |       |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata   | € -          |                   | € -               | € -                        | € -         |                 |             |       |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata   | € 160.157,23 |                   |                   |                            |             | € -             | € -         | € -   |      |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti   | € -          |                   |                   |                            |             |                 |             |       |      | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate  | € 154.620,74 | € 78.548,50       | € 37.799,33       | € 15.000,00                | € 1.743,05  | € -             | € 17.128,86 | € -   |      | € 4.401,00                        |
| <b>Valore monetario della parte</b>  | € -          | € -               | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -         | € -   | € -  | € -                               |

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.31 del 17/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.31 del 17.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI |              |              |                         |              |
|--------------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
|                    | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
| Residui attivi     | € 136.628,12 | € 80.285,52  | € 172.449,46            | € 116.106,86 |
| Residui passivi    | € 655.728,95 | € 327.636,65 | € 313.056,99            | -€ 15.035,31 |

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

|                                      | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--------------------------------------|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata      | 1.735,90                         | 64.649,14                                     |
| Gestione corrente vincolata          | -                                | 69.006,90                                     |
| Gestione in c/capitale vincolata     | 1.550,00                         | 95.669,13                                     |
| Gestione in c/capitale non vincolata | 200,86                           | 19.955,15                                     |
| Gestione servizi c/terzi             | -                                | 786,93  |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                | <b>3.486,76</b>                  | <b>250.067,25</b>                             |

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

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

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

| Residui attivi                 |                             | Esercizi precedenti | 2016    | 2017    | 2018    | 2019    | 2020        | Totale residui conservati al 31.12.2020 | FCDE al 31.12.2020 |
|--------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------|---------|---------|---------|-------------|---|--------------------|
| IMU                            | Residui iniziali            | € -                 | € -     | € -     | € -     | € -     | € 677,51    | € -                                     | € -                |
|                                | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -     | € -     | € -     | € -     | € 375,77    |   |                    |
|                                | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |             |   |                    |
| Tarsu -<br>Tia -<br>Tari       | Residui iniziali            | € -                 | € -     | € -     | € -     | € -     | € 37.344,86 | € 7.132,96                              | € 9.137,18         |
|                                | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -     | € -     | € -     | € -     | € 30.194,05 |   |                    |
|                                | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |             |   |                    |
| Sanzioni<br>per<br>violazio    | Residui iniziali            | € -                 | € -     | € -     | € -     | € -     | € -         | € -                                     | € -                |
|                                | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -     | € -     | € -     | € -     | € -         |   |                    |
|                                | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |             |   |                    |
| Fitti<br>attivi e<br>canoni    | Residui iniziali            | € -                 | € -     | € -     | € -     | € -     | € 260,00    | € -                                     | € -                |
|                                | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -     | € -     | € -     | € -     | € 260,00    |   |                    |
|                                | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |             |   |                    |
| Proventi<br>acquedo<br>tto     | Residui iniziali            | € -                 | € -     | € -     | € -     | € -     | € -         | € -                                     | € -                |
|                                | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -     | € -     | € -     | € -     | € -         |   |                    |
|                                | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |             |   |                    |
| Proventi<br>da<br>permess      | Residui iniziali            | € -                 | € -     | € -     | € -     | € -     | € 1.000,00  | € -                                     | € -                |
|                                | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -     | € -     | € -     | € -     | € -         |   |                    |
|                                | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |             |   |                    |
| Proventi<br>canoni<br>depurazi | 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.

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

. Per l'accantonamento al FCDE del rendiconto 2020 l'Amministrazione ha optato per il metodo A), ovvero la media semplice fra totale incassato e il totale accertato. Si evidenzia che le differenze tra i quattro metodi sono minime. Una volta calcolata la media delle riscossioni in conto residui degli ultimi cinque esercizi secondo il metodo prescelto, è possibile individuare, quale complemento a 100, la percentuale per il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità, per ogni capitolo sul quale viene effettuato il calcolo.

I capitoli presi in considerazione sono quelli dei tributi locali. Vista la limitata attività di riscossione svolta negli anni precedenti le percentuali scaturenti sono particolarmente elevate. Dal 2019 l'ente ha avviato un'azione di recupero delle annualità precedenti non versate e si auspica che tali percentuali possano ridursi negli anni a venire.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 23.507,76.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo accantonamento passività potenziali i**

In ottemperanza al principio contabile generale della prudenza, l'ente ha incrementato l'accantonamento al fondo passività potenziali portandolo da € 15.000,00 a € 40.000,00, con particolare riferimento alla situazione debitoria in corso di verifica nei confronti dell'Agenzia dell'Entrate – Riscossioni

### **Fondo per indennità di fine mandato**

Si è provveduto all'accantonamento dell'indennità di fine mandato del sindaco, adeguando l'importo in relazione alla durata del mandato già trascorsa

## 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   |                 | 0               | 0          |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 97821,39        | 260038,12       | 162216,73  |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | 34171,41        | 3343,02         | -30828,39  |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          |                 |                 | 0          |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 60194,92        | 125671,09       | 65476,17   |
|     | TOTALE   |                 |                 | 196864,51  |

## 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 coincidenti**

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:

| ENTRATE DA RENDICONTO 2018   | <i>Importi in euro</i> | %     |
|--|------------------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e   | € 142.570,02           |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 382.545,37           |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 5.485,70             |       |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>   | € 530.601,09           |       |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | € 53.060,11            |       |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>   |                        |       |
| <b>(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)</b> | € 2.632,18             |       |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>   | € -                    |       |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>  | € -                    |       |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | € 50.427,93            |       |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>   | € 2.632,18             |       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>   |                        | 0,496 |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i  
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Viene di seguito dettagliato il debito complessivo del Comune di Pompu:

|  |                  |
|--|------------------|
| Debito complessivo contratto al 31/12/2019       | 51.894,54        |
| Rimborsi mutui effettuati nel 2020               | -                |
| Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | -                |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                             | <b>51.894,54</b> |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2018</b>        | <b>2019</b>        | <b>2020</b>        |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 89.526,26        | € 74.840,93        | € 59.336,74        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                |                    |                    |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 14.685,33       | -€ 15.504,19       |                    |
| Estinzioni anticipate (-)             |                    |                    |                    |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                    |                    |                    |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 74.840,93</b> | <b>€ 59.336,74</b> | <b>€ 59.336,74</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 237,00             | 237,00             | 237,00             |
| Debito medio per abitante             | 315,78             | 250,37             | 250,37             |

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

|                  | 2018             | 2019             | 2020            |
|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Oneri finanziari | 4.315,43         | 3.496,63         | 2.632,18        |
| Quota capitale   | 14.685,33        | 15.504,13        | -               |
| <b>Totale</b>    | <b>19.000,76</b> | <b>19.000,76</b> | <b>2.632,18</b> |

Il rimborso delle quote capitale relative all'anno 2020 sono state sospese dalla Cassa Depositi e prestiti a causa dell'emergenza COVID-19

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

## **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:

- Risultato di competenza (W1) = € 286.09,12
- Equilibrio di bilancio (W2) = € 168.688,23
- Equilibrio complessivo (W3) = € 157.979,80

## 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<br>Competenza<br>Esercizio 2020 | Rendiconto<br>2020 |
| Recupero evasione IMU             | € -          | € -         | € -  | € -                |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 11.145,06  | € 36.738,74 | € 9.137,18                                     | € 23.507,76        |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -  | € -                |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -         | € -  | € -                |
| <b>TOTALE</b>                     | € 11.145,06  | € 36.738,74 | € 9.137,18                                     | € 23.507,76        |

### IMU

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

|   | Importo  | %       |
|---|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 677,51 |         |
| Residui riscossi nel 2020               | € 375,77 |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 301,74 |         |
| Residui al 31/12/2020                   | € -      | 0,00%   |
| Residui della competenza                | € -      |         |
| Residui totali                          | € -      |         |
| FCDE al 31/12/2020                      | € -      | #DIV/0! |

### TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

| <b>TARSU/TIA/TARI</b>                   | cap. 131    |        |
|---|-------------|--------|
|   | Importo     | %      |
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 37.344,86 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 30.194,05 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 17,85     |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 7.132,96  | 19,10% |
| Residui della competenza                | € 4.600,37  |        |
| Residui totali                          | € 11.733,33 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 9.137,18  | 77,87% |

### 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  | € 1.000,00 | € -  | € 1.476,11 |
| Riscossione   | € -        | € -  | € 1.224,93 |

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

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

| FITTI ATTIVI                            | CAP. 380-390 |       |
|---|--------------|-------|
|   | Importo      | %     |
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 267,00     |       |
| Residui riscossi nel 2020               | € 260,00     |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 7,00       |       |
| Residui al 31/12/2020                   | € -          | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 260,00     |       |
| Residui totali                          | € 260,00     |       |
| FCDE al 31/12/2020                      | € -          | 0,00% |

### **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              | € 202.635,99        | € 182.202,13        | -20.433,86        |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 20.196,86         | € 36.083,99         | 15.887,13         |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 141.295,52        | € 124.107,99        | -17.187,53        |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 110.626,10        | € 90.004,06         | -20.622,04        |
| 105 trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00              |
| 106 fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00              |
| 107 interessi passivi                         | € 3.496,63          | € 2.632,18          | -864,45           |
| 108 altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00              |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate |                     |                     | 0,00              |
| 110 altre spese correnti                      | € 55.855,57         | € 70.074,52         | 14.218,95         |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 534.106,67</b> | <b>€ 505.104,87</b> | <b>-29.001,80</b> |

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009
- l'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 562 della Legge 296/2006.

|   | Media 2011/2013                     |                     |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2020     |
| Spese macroaggregato 101                                    |                                     | € 182.202,13        |
| Spese macroaggregato 103                                    |                                     |                     |
| Irap macroaggregato 102                                     |                                     | € 36.083,99         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ -</b>                          | <b>€ 218.286,12</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |                                     |                     |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                     |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 253.621,02</b>                 | <b>€ 218.286,12</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.

### **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**

E.G.A.S. - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA 02865400929  
0,0001746 %

ABBANOVA SPA 02934390929 0,01179955 %

GAL MARMILLA 1129830954 1,61 %

## STATO PATRIMONIALE

### **Per tutti gli enti**

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.

A decorrere dal rendiconto 2019 anche gli enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti hanno l'obbligo di redigere lo Stato Patrimoniale, mentre è stato definitivamente sciolto il vincolo relativo alla redazione del Conto Economico.

Il Comune di Pompu ha quindi provveduto alla redazione dello Stato Patrimoniale, optando per la forma semplificata, di cui si riporta un riepilogo:

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

| SP ATTIVO                  |                     | SP PASSIVO                   |                     |
|----------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------|
| Crediti v/stato e altre PA | 0,00                | Patrimonio netto             | 6.794.425,38        |
| Immobilizzazioni           | 5.581.340,96        | Fondo rischi e oneri         | 44.412,81           |
| Immateriali                | 70.388,37           | Trattamento di fine rapporto | 0,00                |
| Materiali                  | 5.477.763,36        | Debiti                       | 364.951,53          |
| Finanziarie                | 33.189,23           | Ratei e risconti             | 0,00                |
| Attivo circolante          | 1.622.448,76        |                              |                     |
| Rimanenze                  | 0,00                |                              |                     |
| Crediti                    | 148.941,70          |                              |                     |
| Attività finanziarie       | 0,00                |                              |                     |
| Disponibilità liquide      | 1.473.507,06        |                              |                     |
| Ratei e risconti           | 0,00                |                              |                     |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>       | <b>7.203.789,72</b> | <b>TOTALE PASSIVO</b>        | <b>7.203.789,72</b> |

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.

#### 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 23.507,76 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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### 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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il 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

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente

L'ORGANO DI REVISIONE

