

PROVINCIA DI ORISTANO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020



Verbale n. 16 del 21 luglio 2021

I sottoscritti dottor Giorgio Mocci, Presidente, dottor Giorgio Ibba e Rag. Paola Leo, componenti il Collegio dei Revisori della Provincia di Oristano, con sede in Oristano, nella Via Enrico Carboni, istituito con Delibera dell'Amministratore Straordinario n. 81/2018 del 07.09.2018, si sono riuniti il 21 luglio 2021 presso lo Studio del presidente in Oristano, via Monte Sirai n. 9 per esaminare conclusivamente, (in quanto prima della seduta odierna i componenti del Collegio hanno esaminato individualmente e collegialmente in varie sedute tutta la documentazione ricevuta, richieste integrazioni e chiarimenti all'ente ed effettuato in data 20.07.2021 una verifica presso la sede della Provincia di Oristano per raccogliere gli ultimi dati necessari per la stesura del parere), 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;

Pertanto il Collegio predispone l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 della Provincia di Oristano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale:

INTRODUZIONE

I sottoscritti dottor Giorgio Mocchi, Presidente, dottor Giorgio Ibba e Rag. Paola Leo, componenti il Collegio dei Revisori della Provincia di Oristano, con sede in Oristano, nella Via Enrico Carboni, istituito con Delibera dell'Amministratore Straordinario n. 81/2018 del 07.09.2018 riuniti presso lo studio del Presidente in Oristano Via Monte Sirai n. 9;

- ◆ ricevuta in data 01.07.2021 tramite posta elettronica certificata protocollo 11.461/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera dell'Amministratore Straordinario adottata con i poteri della Giunta Provinciale n. 72/2021 del 29.06.2021, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale.

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ prima della seduta odierna i componenti del Collegio hanno esaminato individualmente e collegialmente in varie sedute tutta la documentazione ricevuta, richieste integrazioni e chiarimenti all'ente ed effettuato in data 20.07.2021 una verifica presso la sede dell'ente per raccogliere gli ultimi dati necessari per la stesura del parere;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche



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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel 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:

- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; *(indicare quale tra le seguenti)*
- 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 secondo la seguente tempistica:
 - a) Economo Provinciale in data 28.01.2021 come da determina Responsabile del Servizio Finanziario n. 60 del 28.01.2021
 - b) Tesoreria Banco di Credito Cooperativo di Arborea in data 28.01.2021 prot. 1595/2021;
 - c) Tesoreria Banco di Sardegna in data 26.01.2021 prot. 1442 e, a seguito di successive modifiche e integrazioni, risulta trasmesso in via definitiva in data 08.07.2021;
 - d) Agenzia delle Entrate – Riscossione in data 16.02.2021 prot. 2787.
- l'ente non 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;
- il responsabile del servizio finanziario non ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari in quanto nel 2020 non si è potuto procedere all'approvazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL. Tuttavia in sede di approvazione del bilancio di previsione 2020-2022 avvenuta il 20/08/2020, si è provveduto alla verifica della stessa, così come in sede di consuntivo. Non è previsto un controllo periodico, ma lo stesso viene effettuato in fase di rendiconto di gestione, che si perfeziona con la redazione del Bilancio consolidato, nel quale le risultanze delle partecipate vengono consolidate col risultato di amministrazione dell'Ente.
- 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;
- non è in dissesto;

- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio sui quali il Collegio dei Revisori ha espresso il proprio parere invitando l'Ente a inviare detti atti alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio sui quali il Collegio dei Revisori ha espresso il proprio parere invitando l'Ente a inviare detti atti alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

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 ritorsi di entrate e di spesa.

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.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Riconciliazione fondo di cassa			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (dal conto del Tesoriere)	58.449.718,37		
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (dalle scritture contabili)	58.449.718,37		
Differenza	0,00		
	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	40.609.410,41	51.396.955,86	58.449.718,37
di cui cassa vincolata	16.135.943,30	21.968.249,46	26.195.407,44

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio importi in euro				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	18.174.643,42	16.135.943,30	21.968.249,46
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0	0	0

Fondi vincolati all'1.1	=	18.174.643,42	16.135.943,30	21,968,249,46
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0	10.299.299,88	5,568,256,71
Decrementi per pagamenti vincolati	-	2.038.700,12	4.466.993,72	1,341,098,79
Fondi vincolati al 31.12	=	16.135.943,30	21.968.249,46	26,195,407,44
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0	0	0
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	16.135.943,30	21.968.249,46	26.195.407,44

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 51.396.955,86			€ 51.396.955,86
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.456.978,37	€ 3.456.978,37	€ -	€ 3.456.978,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 18.305.831,58	€ 17.968.111,27	€ 337.720,31	€ 18.305.831,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 407.876,58	€ 400.043,06	€ 7.833,52	€ 407.876,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 22.170.686,53	€ 21.825.132,70	€ 345.553,83	€ 22.170.686,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 11.224.772,86	€ 9.435.102,71	€ 1.789.670,15	€ 11.224.772,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 5.871.028,99	€ 5.483.221,22	€ 6.115.646,03	€ 11.598.867,24
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.038.951,03	€ 1.038.951,03	€ -	€ 1.038.951,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 18.134.752,88	€ 15.957.274,96	€ 7.905.316,18	€ 23.862.591,14
Differenza D (D=B-C)	=	€ 4.035.933,65	€ 5.867.857,74	€ 7.559.762,35	€ 1.691.904,65
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 4.035.933,65	€ 5.867.857,74	€ -7.559.762,35	€ -1.691.904,65
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.205.262,30	€ 2.802.759,38	€ 402.502,92	€ 3.205.262,30
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€	-	€	-	€	-	€
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	-	€	-	€	-	€
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€	3.205.262,30	€	2.802.759,38	€	402.502,92	€ 3.205.262,3
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	+	€	-	€	-	€	-	€
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€	-	€	-	€	-	€
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€	-	€	-	€	-	€
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€	3.205.262,30	€	2.802.759,38	€	402.502,92	€ 3.205.262,3
Spese Titolo 2.00	+	€	5.871.028,99	€	5.483.221,22	€	387.807,77	€ 5.871.028,9
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€	5.871.028,99	€	5.483.221,22	€	387.807,77	€ 5.871.028,9
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	5.871.028,99	€	5.483.221,22	€	6.115.646,03	€ 11.598.867,2
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	-	€	-	€	-5.727.838,26	€ -5.727.838,2
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€	3.205.262,30	€	2.802.759,38	€	6.130.341,18	€ 8.933.100,5
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.	+	€	-	€	-	€	-	€
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€	-	€	-	€	-	€
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€	-	€	-	€	-	€
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€	-	€	-	€	-	€
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	2.554.085,02	€	2.554.085,02	€	-	€ 2.554.085,0
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€	2.742.518,46	€	2.115.509,50	€	627.008,96	€ 2.742.518,4
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€	58.449.718,37	€	9.109.192,64	€	2.056.430,13	€ 58.449.718,3

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

L'ente nell'esercizio 2020 non ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

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

Il Collegio dà atto di aver ricevuto in data 1 marzo 2021, protocollo 3907/2021, dalla Responsabile del Servizio Finanziario Dottoressa Sandra Pili la seguente comunicazione:

Provincia di Oristano

Settore Finanziario e G.R.U.

Oggetto: Comunicazione ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio 2020.

In allegato, si trasmette la Comunicazione del debito scaduto e non pagato di cui all'art. 1, comma 867, della legge n. 145/2018 al 31.12.2020 risultante dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali alla data del 28.02.2021.

L'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente è di € 347.016,33, il Totale dell'importo dei documenti ricevuti nell'esercizio 2020 è di € 6.148.973,07 mentre il tempo medio ponderato di ritardo è di 3 giorni, come rilevato dalla Piattaforma dei crediti commerciali.

Attualmente tale dato risulta difforme rispetto alle risultanze contabili in quanto esiste un disallineamento tra le fatture non pagate all'interno della piattaforma e quelle non pagate risultanti dalla contabilità.

In relazione agli adempimenti inerenti la costituzione dell'accantonamento denominato Fondo di Garanzia debiti commerciali, considerato che l'importo del debito residuo è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nell'esercizio 2020, si dovrà provvedere nel redigendo bilancio di previsione 2021/2023 ad accantonare la somma presunta di € 174.130,10, ossia il 5% della macro 103 al netto delle risorse vincolate attualmente iscritte nel bilancio provvisorio 2021; 4.989.500,08 (totale macro 103) - 1.506.898,00 (risorse destinate) = 3.482.602,08 (voce base di calcolo per 5%).

Tale dato verrà opportunamente aggiornato sulla base delle reali previsioni 2021 tenuto debito conto che si sta continuando ad aggiornare i dati all'interno della Piattaforma certificazione crediti al fine di riportare il valore dello stock del debito alle risultanze contabili interne.

Il Dirigente

(f.to Sandra Pili)

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 12.415.253,65.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.432.230,98, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo negativo pari ad Euro 3.022.971,47 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	12.415.253,65
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	9.983.022,67
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.432.230,98
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.432.230,98
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	5.455.202,45
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 3.022.971,47

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	4.519.958,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	16.044.496,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	14.409.268,25
SALDO FPV	1.635.228,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-226.970,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	96.763,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	-130.206,41
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.519.958,89
SALDO FPV	1.635.228,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-130.206,41
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	6.260.066,56
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	24.223.817,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	36.508.864,24

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert. ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 9.748.892,76	€ 3.456.978,37	€ 3.456.978,37	100
Titolo II	€ 18.248.250,92	€ 17.968.111,27	€ 17.968.111,27	100
Titolo III	€ 842.286,08	€ 404.152,60	€ 400.043,06	98,98317121
Titolo IV	€ 3.468.868,74	€ 3.978.693,38	€ 2.802.759,38	70,44421654
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#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.

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 4.983.786,50
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 15.048.130,71
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+) 3.978.693,38
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-) 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-) 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-) 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-) 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 128.563,48
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-) 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 6.115.646,03
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) 13.363.011,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-) 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+) 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+) 0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)	4.660.516,77
Z1) Risorse accantonate in c/capitale slanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	4.660.516,77
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	4.660.516,77

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		12.415.253,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	9.983.022,67
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.432.230,98
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	5.455.202,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-3.022.971,47

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.754.736,88
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidita' (H)	(-)	1.276.280,06
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		6.478.456,82

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
		600000	-158681,56		1215778,38	1657096,82
						0
Totale Fondo contenzioso		600000	-158681,56	0	1215778,38	1657096,82
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
		178645,64	0	0	14479,36	193125
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		178645,64	0	0	14479,36	193125
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
		0	0	0	424944,71	424944,71
						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	424944,71	424944,71
Totale		778645,64	-158681,56	0	5455202,45	6075166,53

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;
- 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	€ 996.365,74	€ 1.046.256,98
FPV di parte capitale	€ 15.048.130,71	€ 13.363.011,27
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 996.365,74	€ 1.046.256,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 996.365,74	€ 7.672,03
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i	€	€ 898.531,39

solli casi ammessi dal principio contabile **		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€	€
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€	€ 23.464,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€	€ 116.589,17
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€	€
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€	€
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€	€

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale		
	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 15.048.130,71	€ 13.363.011,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 15.048.130,71	€ 1.712.696,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 11.650.315,19

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 36.508.864,24 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				51396955,86
RISCOSSIONI	(+)	748056,75	27181977,10	27930033,85
PAGAMENTI	(-)	2804486,88	18072784,46	20877271,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			58449718,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			58449718,37
RESIDUI ATTIVI	(+)	13646271,92	1211164,34	14857436,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	16588624,05	5800398,09	22389022,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1046256,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			13363011,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			36508864,24
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				193125,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				1657096,82
Altri accantonamenti				4224944,71
		Totale parte accantonata (B)		6075166,53
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				328668,62
Vincoli derivanti da trasferimenti				24286077,69
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				1108295,36
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				1657631,62
Altri vincoli				
		Totale parte vincolata (C)		27380673,29
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		1938779,48
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1114244,94
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 30.884.518,98	€ 30.483.883,56	€ 36.508.864,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 482.295,50	€ 778.645,64	€ 6.075.166,53
Parte vincolata (C)	€ 24.642.052,21	€ 26.578.623,75	€ 27.380.673,29
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.658.891,39	€ 2.642.071,34	€ 1.938.779,48
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.101.279,88	€ 484.542,83	€ 1.114.244,94

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

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione specificatamente nella voce altri accantonamenti l'importo di € 4.224.994,71 dove è ricompresa l'intera quota residuale del debito che la Provincia registra nei confronti dello Stato.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	855.996,21
Trasferimenti correnti	46.198,30
Incarichi a legali	108.717,87
Altri incarichi	35.344,60
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	1.046.256,98

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)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2019								
			Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti	
			FIDE	Fondo partecipi potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutua	coste		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ 158.681,56		€ -	€ 158.681,56	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ 5.472.947,76					€ 422.460,85	€ 4.922.509,42	€ 82.595,84	€ 45.381,65		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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 deliberazione dell'Amministratore straordinario assunta con i poteri della Giunta Provinciale n. 61 del 31.05.2021 munito del parere dell'Organo di revisione rilasciato in data 26 maggio 2021 verbale /parere n. 12 e che testualmente si riporta:

" I sottoscritti dottor Giorgio Mocchi, Presidente, dottor Giorgio Ibba e Rag. Paola Leo, componenti il Collegio dei Revisori della Provincia di Oristano, con sede in Oristano, nella Via Enrico Carboni, istituito con Delibera dell'Amministratore Straordinario n. 81/2018 del 07.09.2018, si sono riuniti in data 26 maggio 2021 presso lo Studio del Presidente in Oristano nella via Monte Sirai n. 9 per analizzare e rendere il proprio parere di competenza, in attuazione a quanto previsto ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), numero 2), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche e integrazioni, sulla proposta di delibera n. 1120/2021 del settore Finanziario e Risorse Umane – Servizio Gestione Entrate e Spese e precisamente:

(Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 (art. 3, comma 4, del D.LGS. n. 118/2011))

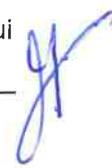
Premesso che:

- in data 20 maggio 2021 è stata ricevuta dai componenti del Collegio dei Revisori dei Conti per posta elettronica la richiesta di parere sulla proposta di delibera n. 1120/2021 del settore Finanziario e Risorse Umane – Ufficio Entrate con oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020. (art. 3, comma 4, del D.LGS. n. 118/2011.);"
- Con determinazioni dei vari Dirigenti provinciali si è provveduto al riaccertamento per il proprio settore e precisamente:
 - 1) Settore Affari Generali – determina n. 376 del 26.04.2021 integrata con determina n. 479 del 18.05.2021;
 - 2) Settore Ambiente e attività produttive - determina n. 377 del 26.04.2021 integrata con determina n. 473 del 18.05.2021;
 - 3) Settore Edilizia e istruzione – determina n. 372 del 26.04.2021;
 - 4) Settore Viabilità - determina n. 416 del 05.05.2021 integrata con determina n. 482 del 18.05.2021;
 - 5) Settore Finanziario e Risorse Umane – determina n. 409 del 04.05.2021 integrata con determina n. 475 del 18.05.2021;
- La Dirigente del settore Finanziario ha provveduto alla reimputazione parziale di residui passivi non esigibili al 31 dicembre 2020 ai fini del loro pagamento e con determinazione n. 1214 del 18.05.2021 ha provveduto alla ricognizione totale dei residui attivi e passivi;
- Il Bilancio di Previsione finanziario 2021/2023 è stato approvato con deliberazione n.47 in data 27/04/2021;

Tutto ciò premesso e dato atto che precedentemente alla presente riunione i componenti del Collegio hanno incontrato la Dottoressa Sandra Pili e i Collaboratori del Settore Finanziario e Risorse Umane presso la sede dell'Ente in data 19.05.2021 e, successivamente hanno esaminato singolarmente la documentazione sulla proposta di delibera n. 1120/2011 del settore Finanziario e Risorse Umane – Servizio Gestione Entrate e spese con oggetto: " Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 (art. 3, comma 4, del D.LGS. n. 118/2011)" e in data odierna hanno collegialmente rivisto tutta la documentazione si procede con la stesura finale del parere.

Pertanto richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui



attivi e passivi;

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011;

- il parere della Sezione Autonoma della Corte dei conti, deliberazione n.2/SEZAUT/2018/QMIG del 23.01.2018, in merito alle spese e quindi ai residui passivi relativi al contributo alla Finanza Pubblica;

Tenuto conto

- delle determinazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 14.857.436,26;

- residui passivi pari a € 22.389.022,14.

L'Ente ha provveduto dopo il riaccertamento, sia per i residui attivi che per quelli passivi, a riclassificarli secondo l'esercizio di derivazione, nonché a riepilogare i residui attivi al 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020 da esercizi precedenti e residui passivi al 31/12/2019, impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il Collegio dei Revisori ha verificato che è stato rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

Il Collegio dei Revisori ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione con le determinazioni citate in premessa.

Il Collegio suggerisce comunque al momento del pagamento dei residui non eliminati ma vetusti di accertare ulteriormente se non siano sopravvenute cause di prescrizione del debito al fine di evitare un danno erariale all'Ente.

RILIEVO IN MERITO AI RESIDUI PASSIVI RELATIVI AL CONTRIBUTO DOVUTO ALLA FINANZA PUBBLICA

Il Collegio dei Revisori ha verificato che non risultano, nel riaccertamento in esame, residui passivi per riversamento allo stato di somme ancora dovute in base alle leggi 95/2012, 190/2014 e D.L. 66/2014 per un importo pari a euro 3.744.944,71. Pertanto Il Collegio dei Revisori esprime il seguente rilievo: "il parere del Collegio è riferito ai soli residui attivi e passivi riaccertati al 31.12.2020 e portati all'attenzione dello stesso Collegio nella documentazione allegata alla richiesta di parere. Invita l'Ente a voler mettere in essere tutto quanto necessario, secondo le norme in vigore, per stabilizzare l'importo ancora dovuto e relativo ai residui passivi dovuti alla Finanza Pubblica in base alle leggi 95/2012, 190/2014 e D.L. 66/2014 per euro 3.774.944,71.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole, con rilievo in merito ai residui passivi relativi al contributo dovuto alla finanza pubblica, alla proposta di delibera in esame e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere. Omissis..."

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 193.125,00.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo rischio contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.657.096,82 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.657.096,82 di cui euro 600.000,00 dell'esercizio precedente utilizzato per euro 158.681,56 nel corso dell'esercizio 2020 a cui si aggiunge l'importo di euro 1.215.778,38.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene le stesse congrue.

Altri Fondi

La Provincia di Oristano ha accantonato:

- Euro 200.000,00 per adeguamenti contrattuali personale dipendente;
- Euro 250.000,00 per accantonamento rischi generici.

L'Ente non ha accantonato nessuna somma a titolo di:

- a) Fondo perdite società partecipate;
- b) Fondo Indennità di fine mandato.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 9.392.500,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 19.030.949,81	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.118.628,33	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 29.542.078,14	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.954.207,81	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 474.430,25	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.479.777,56	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 474.430,25	

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 11.563.697,99
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 1.038.951,03
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 10.524.746,96

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

Anno	2020
Residuo debito (+)	€ 11.563.697,99
Nuovi prestiti (+)	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.038.951,03
Estinzioni anticipate (-)	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	
Totale fine anno	€ 10.524.746,96
Nr. Abitanti al 31/12	157.707,00
Debito medio per abitante	66,74
Anno	2020
Oneri finanziari	€ 340.322,45
Quota capitale	€ 1.038.951,03
Totale fine anno	€ 1.379.273,48

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

Concessione di garanzie

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

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 nessun contratto di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso nessun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 12.415.253,65
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.432.230,98
- W3 (equilibrio complessivo): € - 3.022.971,47

Analisi entrate e spese

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 euro 86.512,62 e si riferiscono di cui euro 11.647,01 canone

annuale Centro Ippico Ala Birdi Arborea.

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 742,16	
Residui riscossi nel 2020	€ 742,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 722,12	
Residui totali	€ 722,12	
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	€ 5.775.738,48	€ 5.029.402,66	-746.335,82
102 imposte e tasse a carico ente	€ 429.174,02	€ 383.089,45	-46.084,57
103 acquisto beni e servizi	€ 4.752.482,37	€ 4.809.765,51	57.283,14
104 trasferimenti correnti	€ 3.777.698,47	€ 2.994.934,11	-782.764,36
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 563.050,08	€ 474.430,25	-88.619,83
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 117.530,00	€ 145,00	-117.385,00
110 altre spese correnti	€ 186.289,73	€ 157.303,40	-28.986,33
TOTALE	€ 15.601.963,15	€ 13.849.070,38	-1.752.892,77

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 di euro 1.004.966,80;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 10.769.678,05;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101		€ 5.029.402,66
Spese macroaggregato 103		€ -
Irap macroaggregato 102		€ 334.233,79
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 5.363.636,45
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		€ 907.896,36
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 10.769.678,05	€ 4.455.740,09

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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 5 mila 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 PARTECIPATE

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto a esternalizzare, attraverso la società partecipata al 100% SPO srl i servizi di manutenzione dei beni dell'Ente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione n. 147/2020 dell'Amministratore Straordinario all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- a) Minori proventi straordinari:

La differenza tra componenti positivi e negativi della gestione presenta un miglioramento rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
3.220.061,10	3.350.476,41	3.456.576,89

STATO PATRIMONIALE

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

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che risultano inseriti i nuovi acquisti effettuati nel corso dell'esercizio.

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.

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 in quanto rilevati fisicamente e il valore assoluto risulta corretto.

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

Crediti

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

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

Crediti dello Sp	€	14.857.436,26
FCDE economica		
Depositi postali		
Depositi bancari		
Saldo iva a credito da dichiarazione		
Crediti stralciati		
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
altri residui non connessi a crediti		
RESIDUI ATTIVI =	€	14.857.436,26

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

PATRIMONIO NETTO	Importo	
Fondo di dotazione	€	92.945.487,41
Riserve	€	-
da risultato economico di esercizi precedenti	-€	1.516.110,33
altre riserve indisponibili	€	-
risultato economico dell'esercizio	€	4.806.385,19

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e ammontano a euro 1.657.631,62 per fondo contenzioso ed euro 250.000,00 per passività potenziali.

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

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 36.688.713,81
(-)	Debiti da finanziamento + Debito Stato	€ 14.299.691,67
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	Altri residui non connessi ai debiti	
	RESIDUI PASSIVI	€ 22.389.022,14

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.

CONSIDERAZIONI E CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori della Provincia di Oristano richiamando tutto quanto evidenziato nella parte iniziale della presente in riferimento ai residui passivi dovuti alla Finanza Pubblica in base alle leggi 95/2012 ,190/2014 e D.L. 66/2015, non compresi nel riaccertamento di cui al verbale 12 del 26.05.2021 e precisamente:

RILIEVO IN MERITO AI RESIDUI PASSIVI RELATIVI AL CONTRIBUTO DOVUTO ALLA FINANZA PUBBLICA

Il Collegio dei Revisori ha verificato che non risultano, nel riaccertamento in esame, residui passivi per riversamento allo stato di somme ancora dovute in base alle leggi 95/2012 ,190/2014 e D.L. 66/2014 per un importo pari a euro 3.744.944,71. Pertanto Il Collegio dei Revisori esprime il seguente rilievo: "il parere del Collegio è riferito ai soli residui attivi e passivi riaccertati al 31.12.2020 e portati all'attenzione dello stesso Collegio nella documentazione allegata alla richiesta di parere. Invita l'Ente a voler mettere in essere tutto quanto necessario, secondo le norme in vigore, per stabilizzare l'importo ancora dovuto e relativo ai residui passivi dovuti alla Finanza Pubblica in base alle leggi 95/2012, 190/2014 e D.L. 66/2014 per euro 3.774.944,71.

- a) Vista la deliberazione della Corte dei conti Sezione Autonomia n.2/SEZAUT/2018/QMIG con oggetto: *"Questione di massima inerente alla modalità di iscrizione nel bilancio 2018 della spesa relativa al contributo alla finanza pubblica, dovuto dalle Province in conseguenza dei tagli introdotti dai decreti legge n. 95/2012 e n. 66/2014, nonché dalla legge n. 190/2014."*

- b) Che nella stessa deliberazione della Corte dei conti Sezione Autonomia n.2/SEZAUT/2018/QMIG viene ribadito che: La Sezione delle autonomie della Corte dei conti, pronunciandosi sulla questione di massima posta dalla Sezione di controllo per la Regione Sardegna con la deliberazione n. 91/2017/QMIG, enuncia il seguente principio di diritto: *"In tutti i casi in cui il contenuto di un atto di spesa sia determinato obbligatoriamente dalla legge, lo stanziamento della relativa posta in bilancio non può essere determinato discrezionalmente in misura diversa. Tale posta, pertanto, quantificata secondo i criteri e le procedure di legge, in tale misura dovrà essere integralmente iscritta nel relativo programma finanziario di competenza"*.

- c) Preso atto che nel verbale di deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 72 del 29.06.2021 redatto con i poteri della Giunta Provinciale, con oggetto: **APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE (ART. 151, COMMA 6 E ART. 231, COMMA 1, D.LGS. N. 267/2000 E ART. 11, COMMA. 6, D.LGS. N. 118/2011) E DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2020** viene espressamente evidenziato quanto segue: **" CONSIDERATO** che il prospetto del risultato di amministrazione contiene al suo interno sotto la lettera B la parte accantonata per € 6.075.166,53, così come riportata nell'allegato A1, e che specificatamente nella voce altri accantonamenti dell'importo di € 4.224.994,71 è ricompresa l'intera quota residuale del debito che la Provincia registra nei confronti dello Stato pari a € 3.774.944,71, a seguito del concorso alla spesa pubblica delle provincie e città metropolitane. Tale somma è stata prudenzialmente accantonata nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 consentendo, da un punto di vista contabile, in relazione ai saldi fra assegnazioni e trattenute ex DL 78/2010 - DL 66/2014 – L.190/2014, di ricomprendere in misura totale l'intero debito verso lo Stato.

Il Collegio dei Revisori:

esprime **parere favorevole** all'approvazione del Conto Consuntivo 2020 e degli allegati allo stesso.

Il Collegio dei Revisori della Provincia di Oristano

➤ Dott. Giorgio Mocchi, Presidente



➤ Dott. Giorgio Ibba, Componente



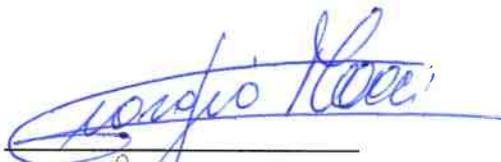
➤ Rag. Paola Leo, Componente



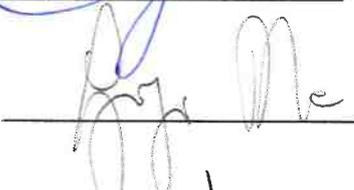
Il presente Verbale e Parere verrà inviato alla Provincia di Oristano a mezzo posta elettronica certificata. La verifica viene chiusa dopo predisposizione del presente verbale che viene sottoscritto da tutti i componenti del Collegio.

Oristano, 21 luglio 2021

➤ Dott. Giorgio Mocchi, Presidente



➤ Dott. Giorgio Ibba, Componente



➤ Rag. Paola Leo, Componente

