

COLLEGIO DEI REVISORI DELLA CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

Relazione dell'organo di revisione	
– <i>sullo schema di rendiconto Decreto Sindaco Metropolitano N. 81 del 25/06/2020</i>	Anno 2019

Il Collegio dei Revisori

f.to. Dott. Attilio LASIO

f.to Dott.ssa Maria Carla MANCA

f.to Dott.ssa Maria Laura VACCA

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il Collegio dei Revisori esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, approvato con Decreto del Sindaco Metropolitano N. 81 del 25/06/2020, 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 2019 della CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Quartu Sant'Elena 06/07/2020

Il Collegio dei Revisori

f.to. Dott. Attilio LASIO

f.to Dott.ssa Maria Carla MANCA

f.to Dott.ssa Maria Laura VACCA

INTRODUZIONE

I sottoscritti Revisori:

Attilio Lasio, Maria Carla Manca, Maria Laura Vacca nominati con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 19/11/2018;

- ♦ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con Decreto del Sindaco Metropolitano n. 81 del 25/06/2020, 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.

Vedi check list

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 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 approvato con delibera dell'organo consiliare.

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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio a cui sono seguite i pareri "favorevoli".

- ♦ 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 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Collegio dei Revisori, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Collegio dei Revisori 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;

- che l'Ente **ha** provveduto in data 24/06/2020 alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*. Risultano positive le risultanze per il successivo invio.

In riferimento all'Ente si precisa che detiene partecipazioni dirette in Società ed Enti Strumentali partecipati senza controllo (vedi check-list Società Partecipate);

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare.

Gestione Finanziaria

Il Collegio dei Revisori , in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 192.623.256,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 192.623.256,70

Il Collegio dei Revisori hanno verificato che la situazione dei vincoli di cassa sono presenti nella resa del conto del Tesoriere alla data del 31/12/2019 per l'importo di € 37.030.505,83.

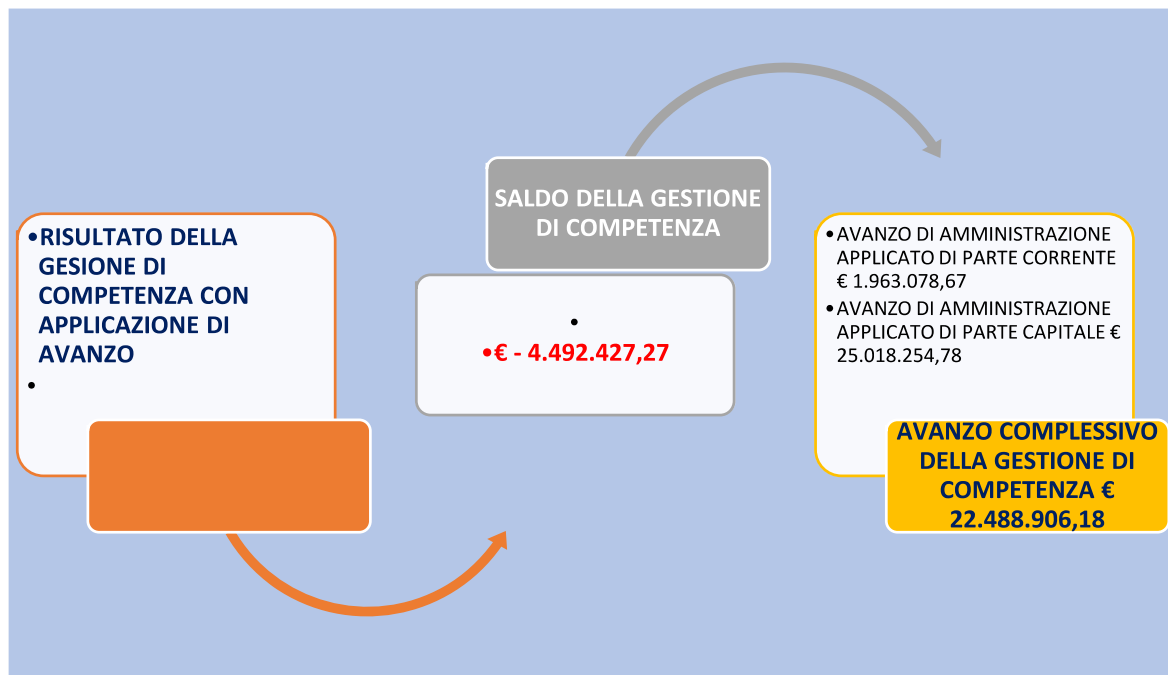
E' stato rilasciato verbale N. 12 del 30/03/2020 sulla verifica di cassa 4 trimestre 2019 a conciliazione al 31/12/2019.

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1.01.2019				196.212.077,40
Riscossioni		2.055.576,09	75.598.130,86	81.653.706,95
Pagamenti		31.150.886,65	54.091.641,00	85.242.527,65
Fondo di cassa al 31.12.2019				192.623.256,70
Pagamenti per azioni non regolarizzate al 31.12.2019				0,00
Fondo cassa al 31.12.2019				192.623.256,70
Cassa Vincolata	37.030.505,83			
Cassa Non Vincolata	155.592.750,87			

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
Accertamenti competenza	+	€ 86.158.592,43
Impegni di competenza	-	€ 82.543.725,26
Saldo		€ 3.614.867,17
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	€ 59.926.309,50
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	€ 68.033.603,94
Saldo della gestione di competenza (Disavanzo)		-€ 4.492.427,27

Risultato della gestione di competenza con applicazione di avanzo

Saldo della gestione di competenza	-	-€ 4.492.427,27
Avanzo di amministrazione applicato parte corrente	+	€ 1.963.078,67
Avanzo di amministrazione applicato parte capitale	+	€ 25.018.254,78
Saldo Avanzo complessivo della gestione di competenza 2019	+	€ 22.488.906,18



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il Collegio dei Revisori ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un *avanzo* di Euro **50.547.106,45** come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 01.01.2019	€	196.212.077,40
Riscossioni	€	81.653.706,95
Pagamenti	€	85.242.527,65
Fondo cassa al 31.12.2019	€	192.623.256,70
Residui Attivi	€	12.039.558,63
Residui Passivi	€	86.082.104,94
Differenza	€	118.580.710,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	€	9.228.722,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	€	58.804.881,63
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€	50.547.106,45

di cui la sua composizione risulta:

Parte accantonata	€	20.607.962,38
Parte vincolata derivante da trasferimenti	€	23.764.006,85
Parte destinata agli investimenti e finanz con entrate non vincolate	€	866.863,77
Disponibile	€	5.308.273,45

**AVANZO DI
AMMINISTRAZIONE
PARTE DISPONIBILE €
5.308.273,45**

RIEPILOGO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019

Avanzo di Amministrazione Complessivo esercizio 2018	+	55.001.237,00
Avanzo di Amministrazione applicato al Bilancio 2019	-	26.981.333,45
Avanzo della gestione di competenza	+	22.488.906,18
Avanzo della gestione dei residui	+	38.296,72
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2019	+	50.547.106,45



LA COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019
ACCANTONAMENTI – VINCOLI – DESTINAZIONE INVESTIMENTI

PARTE ACCANTONATA	Riferimento allegato al rendiconto	IMPORTO
Avanzo vincolato per F.C.D.E.	N. 25	3.779.741,72
Avanzo vincolato per Passività Potenziali	N. 24	16.178.220,66
Avanzo vincolato per rinnovi contrattuali	N. 24	650.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA		€ 20.607.962,38
PARTE VINCOLATA		
Vincoli derivanti da Leggi e da Principi Contabili		193.979,44
Vincoli derivanti da trasferimenti:		
Fondo di Tesoreria 002 Avanzo vincolato derivante da trasferimenti Statali di parte corrente	002	1.314.789,43
Fondo di Tesoreria 003 Avanzo vincolato derivante da trasferimenti RAS di parte corrente	003	8.876.753,54
Fondo di Tesoreria 004 Avanzo vincolato derivante da trasferimenti UE di parte corrente	004	103.153,14
Fondo di Tesoreria 005 Avanzo vincolato derivante da trasferimenti da altri Enti Pubblici di parte corrente	005	702.360,59
Fondo di Tesoreria 007 Altri fondi vincolati di parte corrente	007	14.689,01
Fondo di Tesoreria 008 Fondi vincolati NOLO	008	4.811,15
Fondo di Tesoreria 010 Fondi vincolati RAP	010	1.024,93
Fondo di Tesoreria 011 Fondi vincolati SAFE	011	100,12
Fondo di Tesoreria 012 Fondi vincolati ECOSPORTELLO	012	4.885,85
Fondo di Tesoreria 013 Fondi vincolati CORAZZA	013	0,00
Fondo di Tesoreria 3 Avanzo vincolato derivanti da trasferimenti RAS in c/capitale	3	5.755.769,19
Fondo di Tesoreria 4 Avanzo vincolato derivanti da trasferimenti STATALI in c/capitale	4	2.969.556,65
Fondo di Tesoreria 6 Avanzo vincolato derivanti da trasferimenti UE in c/capitale	6	69.311,31
Fondo di Tesoreria 7 Altri fondi in conto capitale	7	88.930,77
TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI		€ 19.906.135,68
Vincoli derivanti dalla contrazione dei Mutui:		620.575,92

Fondo di Tesoreria 2 Avanzo vincolato derivanti da proventi da MUTUI	2	
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:		3.043.315,81
Fondo di Tesoreria 001 Avanzo vincolato da entrate Tributarie	001	1.627.046,39
Fondo di Tesoreria 006 Avanzo vincolato da proventi da entrate extra tributarie	006	1.416.269,42
TOTALE PARTE VINCOLATA		23.764.006,85
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI E FINANZIATA CON ENTRATE NON VINCOLATE		
Fondo di Tesoreria 5 Avanzo vincolato da alienazioni di beni immobili e mobili	5	116.863,77
Fondo di Tesoreria 8 Riparto utili Società Partecipata C.T.M.	8	750.000,00
TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI		866.863,77
PARTE DISPONIBILE		€ 5.308.273,45

EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2019, relativo al rinvio al 2020 di spese finanziate nel 2019 ma esigibili nell'esercizio successivo, ammonta ad euro 68.033.603,94 di cui € 9.228.722,31 di parte corrente ed € 58.804.881,63 di parte capitale.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE

2019

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12/2019	9.228.722,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2.073.043,65
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*	1.141.673,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a del principio contabile 4.2**	937.717,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.426.744,89
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	3.649.543,50

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE

2019

	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12/2019	58.804.881,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.663.329,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	38.122.686,08
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	17.345.865,66

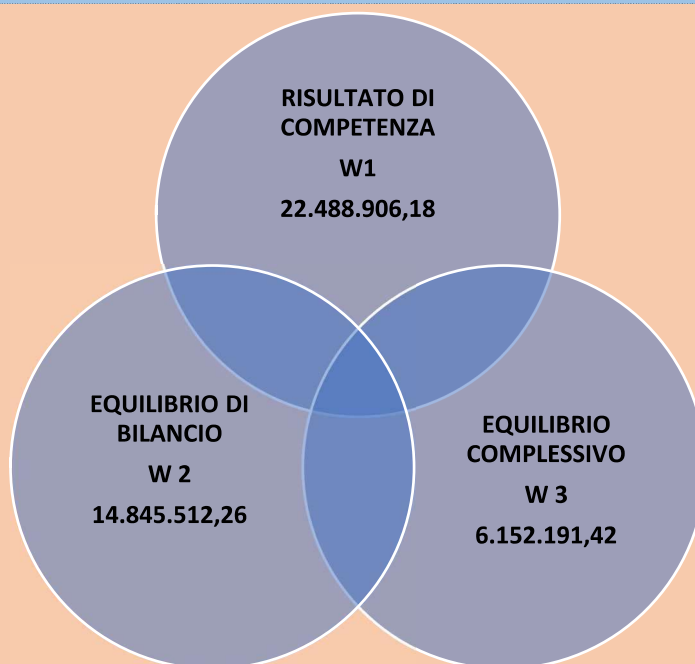
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA EQUILIBRI DI BILANCIO

TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	Accertamenti	Incassi
	173.066.235,38	277.865.784,35
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	Impegni	Pagamenti
	150.577.329,20	85.242.527,65
Avanzo di competenza/Fondo di cassa	22.488.906,18	192.623.256,70
TOTALE A PAREGGIO	173.066.235,38	277.865.784,35

GESTIONE DEL BILANCIO – EQUILIBRI		
Avanzo di competenza	-	22.488.906,18
Risorse accantonate stanziare nel Bilancio esercizio 2019	+	1.285.111,46
Risorse vincolate nel Bilancio	+	6.358.282,46
EQUILIBRIO DI BILANCIO	+	14.845.512,26
Gestione degli accantonamenti in sede di rendiconto:		
Equilibri di Bilancio		14.845.512,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		8.693.320,84
EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.152.191,42

“INDIVIDUAZIONE DI 3 SALDI CHE CONSENTONO DI DETERMINARE GRADUALMENTE L'EQUILIBRIO DI BILANCIO A CONSUNTIVO”

W1 RISULTATO DI COMPETENZA (Equilibrio che dipende dalla gestione) Rispetto del risultato di competenza non negativo	22.488.906,18
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO (Equilibrio che dipende dalla gestione) Rispetto dell'equilibrio di bilancio nell'effettiva capacità dell'Ente di garantire, a consuntivo la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di Bilancio	14.845.512,26
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO (Effetti sulla gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione) Rispetto dell'equilibrio complessivo per la gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione	6.152.191,42



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Sindaco Metropolitano munito del parere dell'Organo di revisione n. 13 del 06/04/2020.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato e ha comportato le seguenti variazioni:

Descrizione	Da riportare
Residui attivi	12.039.558,63
Residui passivi	86.082.104,94

TABELLA RIEPILOGATIVA SULLA BASE DEL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2019

MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	RESIDUI ATTIVI CANCELLATI PER INSUSSISTENZA	ELIMINAZIONE DEFINITIVA DEI RESIDUI PASSIVI PER INSUSSISTENZA		
€ 637.778,18	€ 332.868,88 <i>Di cui per crediti di dubbia esigibilità</i> € 82.759,53	€ 343.206,02		
ACCERTAMENTI ANNO 2019 REIMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2020	IMPEGNI 2019 FINANZIATI DA ENTRATE REIMPUTATE R.A. ESERCIZIO 2020	IMPEGNI 2019 FINANZIATI DA F.P.V. REIMPUTATI ESERCIZIO 2020 SULLE SPESE CORRENTI	IMPEGNI 2019 FINANZIATI DA F.P.V. REIMPUTATI AGLI ESERCIZI 2020/2021/2022 SULLE SPESE D'INVESTIMENTO	
€ 64.128.974,39 <i>Riferiti al Titolo 4 dell'Entrata in conto capitale</i>	€ 64.128.974,39 <i>Impegni Titolo 2 Spese d'investimento</i>	€ 8.087.049,21	2020	€ 39.079.151,68
			2021	€ 8.709.456,64
			2022	€ 6.621.825,71
RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2019 CONSERVATI NEL CONTO DI BILANCIO 2019 DA RIPORTARE	RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2019 CONSERVATI NEL CONTO DI BILANCIO 2019 DA RIPORTARE			
€ 12.039.558,63	€ 86.082.104,94			

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 1 GENNAIO 2020 DA ISCRIVERE IN NELL'ENTRATA DELL'ESERCIZIO 2020 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020, DISTINTAMENTE PER LA PARTE CORRENTE E IN CONTO CAPITALE	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA	Previsione Iniziale	Variazione in incremento	Previsione Assestata
	Parte corrente	€ 1.141.673,10	€ 8.087.049,21	€ 9.228.722,31
	Parte in conto capitale	€ 4.394.447,60	€ 54.410.434,03	€ 58.804.881,63
	F.P.V. ENTRATA COMPLESSIVO	€ 5.536.120,70	€ 62.497.483,24	€ 68.033.603,94

LE ENTRATE

La parte entrata evidenzia come l'ente, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisce risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente, degli investimenti e del rimborso dei prestiti.

Le entrate dei titoli I, II e III accertate in conto competenza ammontano a
€ 64.416.051,46

Entrate tributarie	€	33.540.438,25
Trasferimenti correnti	€	29.220.799,26
Entrate extratributarie	€	1.654.813,95

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Revisore 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.

Il Revisore 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.

Vedi check list

LA GESTIONE ECONOMICA E PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI	Esercizio 2019	Esercizio 2018
Immobilizzazioni Immateriali	814.734,60	1.284.373,16
Immobilizzazioni Materiali	184.459.070,19	182.089.401,88
Immobilizzazioni Finanziarie	34.573.747,94	33.776.149,64

C) CREDITI	2019	2018	Variazione
------------	------	------	------------

1) Crediti di natura tributaria	2.766.490,91	5.539,05	2.760.951,86
2) Crediti per trasferimenti e contributi	5.118.822,47	3.375.455,17	1.743.367,30
3) Crediti verso clienti e utenti	87.944,64	136.682,96	-48.738,32
4) Altri crediti	288.195,59	411.202,60	-123.007,01
Totale	8.261.453,61	3.928.879,78	4.332.573,83
Di cui:			
1) Residui attivi da incassare al 31/12	12.039.558,63	7.839.582,45	4.199.976,18
2) Crediti stralciati	413.619,73	330.860,20	82.759,53
3) Crediti per IVA	1.636,70	0,00	1.636,70
3) Fondo crediti di dubbia esigibilità	- 3.779.741,72	- 3.910.702,67	130.960,95
4) Fondo svalutazione crediti	- 413.619,73	- 330.860,20	-82.759,53
Totale crediti	8.261.453,61	3.928.879,78	4.332.573,83

CIV) Disponibilità liquide	2019	2018	Variazione
----------------------------	------	------	------------

1) Conto di tesoreria	192.623.256,70	196.212.077,405	-3.588.820,71
2) Altri depositi bancari e postali	74.511,47	56.041,78	18.469,69
3) Denaro e valori in cassa	0	0	,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	,00
Totale	192.697.768,17	3.928.879,78	188.768.888,39

Ratei e risconti	2019	2018	Variazione
------------------	------	------	------------

1) Ratei attivi	0	0	0
2) Risconti attivi	122.457,76	0	122.457,76

Totale	122457,76	0	122457,76
---------------	------------------	----------	------------------

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO	2019	2018	Variazione
----------------------------	-------------	-------------	-------------------

Fondo di dotazione	58.050.009,78	58.050.009,78	,00
Riserve			
a) da risultato economico di esercizi precedenti	6.021.394,75	-20.319.173,95	26.340.568,70
b) da capitale	,00	,00	
c) da permessi da costruire			
d) riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e beni culturali	100.868.591,17	170.019.110,28	-69.150.519,11
e) altre riserve indisponibili	5.034.581,21	4.236.982,91	797.598,30
Risultato economico dell'esercizio	516.405,51	-42.809.950,41	43.326.355,92
Totale	170.490.982,42	169.176.978,61	1.314.003,81

Utile d'esercizio risultante dal conto economico	516.405,51
Rivalutazioni per scorporo terreni confluite nelle riserve da capitale	,00
Rivalutazioni di partecipazioni confluite nelle altre riserve indisponibili	797.598,30
Totale Variazione del Patrimonio Netto	1.314.003,81

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2019	2018	Variazione
-------------------------------------	-------------	-------------	-------------------

1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00	0,00
3) Altri: passività potenziali (contenzioso)	16.178.220,66	9.552.544,64	6.625.676,02
4) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	650.000,00	300.000,00	350.000,00
Totale	16.828.220,66	9.852.544,64	6.975.676,02

D) DEBITI	2019	2018	Variazione
1) Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00
2) Debiti verso fornitori	3.183.838,58	4.253.497,55	-1.069.658,97
3) Acconti	0,00	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	82.023.157,20	83.965.931,92	-1.942.774,72
5) Altri debiti	875.109,16	962.003,66	-86.894,50
Totale	86.082.104,94	89.181.433,13	-3.099.328,19
Di cui:			
1) Residui passivi al 31/12	86.082.104,94	89.124.113,35	-3.042.008,41
2) Altri debiti n.a.c. , così costituiti:	0,00	57.319,78	-57.319,78
2.a Debiti per c/c postali	0,00	56.041,78	-56.041,78
2.b Debiti per gestioni fuori bilancio	0,00	,00	0,00
2.c Debiti per IVA	0	1.278,00	-1.278,00
Totale	86.082.104,94	89.181.433,13	-3.099.328,19

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2019	2018	Variazione
I Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II Risconti passivi:	74.511,47	0,00	74.511,47
III Contributi agli investimenti	147.573.326,89	149.580.780,23	-2.007.453,34
Totale	147.647.838,36	149.580.780,23	-1.932.941,87

CONTI D'ORDINE	2019	2018	Variazione
1) Impegni su esercizi futuri	211.101.495,39	197.163.887,33	13.937.608,06
2) Beni di terzi in uso	70.107,05	122.970,87	-52.863,82
3) Beni dati in uso a terzi	6.951.275,14	7.289.908,22	-338.633,08
Totale	218.122.877,58	204.576.766,42	13.546.111,16

CONTO ECONOMICO	2019	2018	Variazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	71.871.445,68	70.604.508,22	1.266.937,46
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	74.661.165,07	85.940.884,58	-11.279.719,51
DIFFERENZA	-2.789.719,39	-15.336.376,36	12.546.656,97
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	792,56	1.250.982,35	-1.250.189,79
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	-1.126.566,00	1.126.566,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	4.018.978,33	-26.900.799,86	30.919.778,19
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.230.051,50	-42.112.759,87	43.342.811,37
Imposte	713.645,99	697.190,54	16.455,45
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	516.405,51	-42.809.950,41	43.326.355,92

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE € 1.230.051,50

IMPOSTE € 713.645,99

RISULTATO DELL'ESERCIZIO € 516.405,51

PARTECIPAZIONI DIRETTE IN SOCIETA'

- PROSERVICE SPA (Quota di partecipazione 75,39%)

- CTM SPA (Quota di partecipazione 25%)

- GAL SULCIS IGLESIENTE Società consortile a responsabilità limitata (Quota di partecipazione 2,87%)

- ITS CITTÀ METROPOLITANA Società consortile a responsabilità limitata (Quota di partecipazione 4,76%)

- SW.IM. Consortium Consorzio per lo sviluppo delle imprese società consortile per azioni in liquidazione (Quota di partecipazione 0,05%);

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI SENZA CONTROLLO

- Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP), 40,00%

- Consorzio Parco Regionale Molentargius -Saline 3,00%

- Parco Naturale Regionale Gutturu Mannu 4,10%

- Consorzio Parco Geominerario storico ambientale della Sardegna 0,85%

- Fondazione I.T.S. MO.SO.S 7,69%

Check-list allegata

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 2019.

Si ringrazia l'Ufficio Finanziario e i settori di appartenenza per la documentazione prodotta in analisi, che ha consentito all'Organo di Revisione un'attenta verifica dei dati e tabelle per poter redigere la presente relazione.

Il Collegio dei Revisori

f.to. Dott. Attilio LASIO

f.to Dott.ssa Maria Carla MANCA

f.to Dott.ssa Maria Laura VACCA

ALLEGATE:

- ✓ CHECK-LIST PREMessa
- ✓ CHECK-LIST SOCIETA' PARTECIPATE
- ✓ CHECK-LIST SERVIZI CONTO TERZI

CHECK LIST
<i>Relazione al rendiconto della gestione 2019</i>
CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI
PARTE PRIMA: PREMESSE E VERIFICHE

<i>DESCRIZIONE</i>	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
--------------------	-----------	-----------	-----------------

Il Collegio dei Revisori ha verificato che la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 sono 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): * Conto del bilancio; * Conto economico; * Stato patrimoniale; e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo: Allegati: n. 1AO Conto del Bilancio 2019 n. 1A 1 Conto del Bilancio 2019 n. 1B Stato Patrimoniale 2019 n. 1C Conto Economico 2019 n. 2 Conto del Tesoriere n. 3 Conto dell'Economo dell'Ente n. 4 Conto degli agenti della riscossione 2019 n. 6 Relazione Volume I Gestione Finanziaria n. 6 Relazione Volume II Relazione dell'Organo Esecutivo n. 6 Rendiconto della Gestione anno 2019 n. 7 Residui attivi n. 8 Residui passivi n. 9 Residui attivi maggiori e insussistenti n. 10 Residui passivi insussistenti n. 11 Delibera salvaguardia n. 12 Avanzo accantonato vincolato e destinato n. 13 Crediti di dubbia esigibilità n. 14 Attestazioni inesistenza debiti fuori bilancio n. 15 Nuovi vincoli di finanza pubblica n. 16 Spesa del Personale n. 17 Relazione dati SIOPE n. 18 Programma incarichi di collaborazione autonoma			
---	--	--	--

* il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione; * il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato; * il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità; * il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie; * il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro-aggregati; * la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi; * la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi; * il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione; * il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali; * il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni; * il prospetto dei dati Siope; * l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo; * l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione; * * la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei			
---	--	--	--

pagamenti; * la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;			
n. 19 Limiti di spesa n. 20 Spese di rappresentanza n. 21 Elenco prelevamenti dal Fondo di Riserva n. 22 Razionalizzazione delle spese n. 23 Nota informativa Società Partecipate 2019 n. 24 Passività Potenziali n. 25 Fondo Crediti di dubbia esigibilità n. 26 Parametri di deficitarietà n. 27 Riaccertamento ordinario dei residui n. 28 Indicatore tempestività pagamenti n. 29 Conto Bilancio per capitoli n. 30 Piano degli indicatori n. 31 Inventario immobilizzazioni 2019 n. 32 Inventario Partecipazioni 2019 n. 33 Elenco variazioni di bilancio personale n. 34 Bilanci consuntivi Organismi partecipati			
Le procedure adottate dall'Ente per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari sono regolari	SI		
Vi è corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili	SI		
L'Ente ha rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.	SI		
L'Ente ha effettuato la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria.	SI		
Vi è corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge.	SI		

Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.	SI		
Sono stati rispettati i limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento.	SI		
L'Ente ha rispettato il contenimento e la riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni.	SI		
L'Ente ha rispettato i vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi.	SI		
L'Ente ha effettuato il controllo dei reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate e la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi.			Si rimanda alla specifica check list
L'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL.	SI		
L'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.	SI		

CONCLUSIONI PER L'AREA: (considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)	Il Conto Consuntivo è stato predisposto in riferimento alle norme di legge
RISPOSTA DI REVISIONE: (procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)	Monitoraggio equilibri di Bilancio
RISCHI SULL'AREA:	non si evidenziano rischi specifici

Data: 06/07/2020

F.to Il Collegio dei Revisori

Dott. Attilio Lasio – Dott.ssa Maria Laura Vacca – Dott.ssa Maria Carla Manca

CHECK LIST

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI E VERIFICHE

CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

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

	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
1) Il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate.		X	

Verifica di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011:

L'Ente ha trasmesso comunicazioni con **Nota Prot. N. 0012098 del 14/05/2020**

Vedi allegato n. 23 al Rendiconto della Gestione 2019 "Nota Informativa verifica crediti e debiti reciproci verso gli Enti Strumentali e Società Partecipate"

Analisi sulle partecipazioni e asseverazioni da parte degli Organi di Controllo.

Allegate risposte da parte delle Società Partecipate.

CONCLUSIONI PER L'AREA: (considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)	In riferimento agli Organismi che non hanno prodotto risposta (Parco Naturale Regionale Gutturu Mannu – Consorzio Parco Geominerario storico Ambientale della Sardegna – SW.IM Consortium in Liquidazione e Fondazione I.T.S. MO.SO.S.) Trasmettere nuova comunicazione successivamente al 31 luglio 2020 finalizzata al monitoraggio dei Bilanci
RISPOSTA DI REVISIONE: (procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)	Monitoraggio dei Bilanci delle Partecipate al fine della predisposizione del Bilancio Consolidato

RISCHI SULL'AREA:	da monitorare in riferimento ai risultati economici dei bilanci e ai rischi di gestione (Fondi Comunitari)
--------------------------	--

Data: 06/07/2020

F.to Il Collegio dei Revisori

Dott. Attilio Lasio – Dott.ssa Maria Laura Vacca – Dott.ssa Maria Carla Manca

CHECK LIST <i>Relazione al rendiconto della gestione 2019</i> CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

DESCRIZIONE	Si	No	Commenti
Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.	X		
Ai sensi del paragrafo 7.2 del P.C. 4/2, l'Ente ha contabilizzato i servizi c/terzi e le partite di giro, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria.		X	
L'Ente ha contabilizzato correttamente i corrispettivi di spettanza del Ministero Interno, per il rilascio delle carte identità elettroniche.	X		
Vi è corretta contabilizzazione dello split payment istituzionale e commerciale tra le partite di giro.	X		
L'ente ha ricevuto comunicazioni dal tesoriere di pagamenti non andati a buon fine o resi dal percipiente.		X	
I pagamenti non andati a buon fine sono stati correttamente riclassificati nelle partite di giro.			

L'Ente ha effettuato transazioni riguardanti depositi presso terzi e/o depositi di terzi presso l'Ente.		X	

CONCLUSIONI PER L'AREA: (considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)	Dal controllo incrociato con i valori a consuntivo e gli atti a supporto non si rilevano discordanze
RISPOSTA DI REVISIONE: (procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)	
RISCHI SULL'AREA:	dalla prima analisi: nessuno

Data: 06/07/2020

F.to Il Collegio dei Revisori

Dott. Attilio Lasio – Dott.ssa Maria Laura Vacca – Dott.ssa Maria Carla Manca