

COMUNE DI LURAS

Provincia di Olbia - Tempio

Relazione del Revisore Unico

- sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2019*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019*

IL REVISORE UNICO

DOTT. SSA ELIAÑA MONTESU

Comune di Luras

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il Revisore Unico

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione della giunta comunale del rendiconto della gestione 2019;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- che la popolazione residente al 31/1/2019 era pari a 2.487 unità (ovvero inferiore a 5.000 abitanti);

si allega la seguente relazione sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2019 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Luras che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Luras, 11 maggio 2020

Il Revisore Unico

INTRODUZIONE

La sottoscritta Eliana Montesu, in qualità di revisore unico, ricevuta la proposta di delibera della giunta comunale n. 38 del 29/04/2020 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- ♦ vista la relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione 2019
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 7 del 22/03/2019, con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2019;
- ♦ vista la deliberazione della giunta n. 29 del 18/03/2020 con la quale è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 30/07/2019 ha rinviato al 2020 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale adottando il seguente sistema contabile:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. entro il 31 luglio 2019;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2019 risultano totalmente reintegrati;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- l'economo, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., ha reso il conto di gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente.

CONTO DEL BILANCIO 2019

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo di euro 773.335,36** come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			1 258 713,84
RISCOSSIONI	338.550,72	3.992.743,32	4.331.294,04
PAGAMENTI	954.397,49	3.505.838,69	4.460.236,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1.129.771,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019			0,00
<i>Differenza</i>			1.129.771,70
RESIDUI ATTIVI	650.200,26	563.311,90	1.213.512,16
RESIDUI PASSIVI	466.393,95	1.044.665,35	1.511.059,30
<i>Differenza</i>			832.224,56
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			58.889,20
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2019			773.335,36
Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Somme accantonate		233.454,23
	Fondi vincolati		375.757,00
	Fondi per finanziamento spese in c/capitale		5.535,68
	Fondi non vincolati		158.588,45
	Totale avanzo/disavanzo		773.335,36

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha esaminato il documento di programmazione triennale delle spese per il personale, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adeguata motivazione alle eventuali deroghe ai sensi dell'art.3, comma 120 della legge 244/07.

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. calcolato in base all'incidenza degli interessi passivi al 31.12.2019 sulle entrate correnti.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso alcun contratto pregresso di finanza derivata.

Analisi della gestione dei residui

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 T.U.E.L.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2018.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione per insussistenza.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'**esercizio finanziario 2019**.

IL REVISORE UNICO

Dott. ssa Eliana Montesu