

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO

Verbale n. 6 del 03/07/2020

PARERE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2019

Premesso che L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO ha:

- esaminata la proposta di rendiconto delle gestione dell'esercizio 2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di rendiconto della gestione per l'esercizio 2019, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari-Furtei, 03/07/2020

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO

DR. OSCAR GIBILLINI



COMUNE DI FURTEI
Provincia del Sud Sardegna

PARERE DELL'ORGANO DIREVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019

Comune di Furtei

Relazione dell'organo di revisione economico finanziario sul rendiconto della gestione dell'anno 2019, ai sensi dell'art. 239 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Signori Consiglieri Comunali del Comune di Furtei, il rendiconto della gestione che viene sottoposto per l'approvazione del Consiglio è stato deliberato dalla Giunta Comunale, G.M. n. 34 del 18/06/2020, consegnato all'organo di revisione economico finanziario e comprende il conto del bilancio, con allegata la relazione dell'organo esecutivo e l'elenco dei residui attivi e passivi, come previsto dall'art. 227 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

L'organo di revisione economico finanziario:

verificato che il rendiconto è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità e dei tributi comunali, dei principi previsti dall'articolo 162 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e dalle disposizioni sancite dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e la L 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015);

visto l'articolato dettaglio fornito dal responsabile del servizio finanziario,

espone

il seguente parere sulla base dei principi previsti dalla normativa sulla finanza locale, tenuto conto della completezza degli atti messi a disposizione dell'Assemblea con il dettaglio contenuto nella relazione della Giunta utilizzando, ad integrazione dei dati già contenuti nei documenti contabili, prospetti schematici che possano fornire una lettura più immediata dei valori del rendiconto e dello stesso parere.

La gestione di competenza dell'anno 2019 si è conclusa con il seguente risultato:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2018

Entrate	Accertamenti	Incasati	Spese	Inpegni	Pagamenti
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.241.911,65			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1) di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	238.458,59 0,00		Disavanzo di amministrazione (3)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	43.363,61		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripartito con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in capitale (2) di cui Fondo pluriennale vincolato in capitale finanziato da debito	542.936,61 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	472.706,50	464.756,78	TITOLO 1 - Spese correnti	1.615.974,43	1.444.729,66
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.328.501,17	1.219.833,66	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	0,00	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	68.781,66	67.753,77			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.489.121,05	543.171,21	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.176.899,53	468.730,96
			Fondo pluriennale vincolato in capitale (5)	895.104,81	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in capitale finanziato da debito	0,00	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5)	0,00	
Totale entrate finali	3.359.110,38	2.295.515,44	Totale spese finali	3.687.878,77	1.913.460,66
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	0,00	38.007,34	TITOLO 4 - Rimborsi Prestiti	103.866,25	103.866,25
			Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	241.639,06	241.639,06	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	241.639,06	229.253,40
Totale entrate dell'esercizio	3.600.749,44	2.575.161,84	Totale spese dell'esercizio	4.033.484,06	2.246.580,31
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.425.508,25	4.817.079,49	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.033.484,06	2.246.580,31
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA-FONDO DI CASSA	362.024,17	2.570.493,18

Risultato d'amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.863.687,75, come risulta dai seguenti elementi:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				2.241.911,65
Riscossioni	(+)	168.310,46	2.406.851,38	2.575.161,84
Pagamenti	(-)	370.265,95	1.876.314,36	2.246.580,31
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.570.493,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.570.493,18
Residui attivi	(+)	852.075,11	1.193.898,06	2.045.973,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
Residui passivi	(-)	595.608,88	1.262.064,91	1.857.673,79
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			895.104,81
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019 (A) (2)	(=)			1.863.687,75

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2019 (4)	268.812,27
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2019 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	8.750,00
Totale parte accantonata (B)	277.562,27
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.203,82
- Vincoli derivanti da trasferimenti	139.959,13
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	15.000,00
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	158.162,95
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	596.522,22
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	831.440,31
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 ha avuto la seguente evoluzione:

Descrizione	2016	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione	1.460.795,68	1.595.166,02	1.710.122,71	1.863.687,75
di cui:				
a) parte accantonata	331.102,32	326.730,72	274.067,20	277.562,27
b) parte vincolata	240.596,38	244.203,25	312.699,64	158.162,95
c) parte destinata	647.875,43	652.277,46	607.410,26	596.522,22
e) parte disponibile (+/-)	241.221,65	371.954,59	515.945,07	831.440,31

Riscontro dei risultati della gestione

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.

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, munito del parere dell'organo di revisione espresso con verbale n. 5 del 18/06/2020. Sulla proposta di riaccertamento. E' in corso il monitoraggio sulle operazioni di revisione dei residui attivi pregressi.

Con il suddetto atto non sono stati eliminati residui attivi e passivi ma contabilizzati per reimputazione i seguenti importi:

Elenco	Importo
Residui attivi cancellati da residui definitivamente (al netto delle maggiori entrate)	0,00
Residui passivi cancellati da residui definitivamente	0,00

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI:

Elenco	Importo
residui passivi reimputati competenza anno cui il rendiconto si riferisce	895.104,81
residui passivi reimputati competenza anni precedenti cui il rendiconto si riferisce	0

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI CONSERVATI:

Elenco	Importo
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei residui	852.075,11
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza	1.193.898,06
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei residui	595.608,88
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza	1.262.064,91

Sull'operazione di riaccertamento il revisore ha segnalato la necessità di **una ulteriore operazione di riaccertamento**, per meglio rappresentare il quadro finanziario dell'Ente già inficiato da partite contabili remote, che pur non incidendo sugli equilibri e sulla quota di avanzo disponibile, per la sua correlata costituzione del FCDE, andranno, tuttavia, monitorate, verificate e trattate alla luce delle disposizioni contenute nel d.lgs. 118/2011 e connessi principi contabili.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta comunale in data 18.06.2020 in sede di riaccertamento ordinario.

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

	iniziali	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.020.385,57	168.310,46	852.075,11	-
Residui passivi	965.874,83	370.265,95	595.608,88	-

Di seguito si riporta l'analisi dell'anzianità dei residui:

Residui Attivi	2014 e prec.	2015	2016	2017	2018	2019	Totali
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	155.112,11	13.068,82	33.594,42	30.038,82	37.105,12	54.731,50	323.650,79
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	28.507,15	12.137,24	8.383,45	18.688,47	14.094,62	112.431,49	194.242,42
TITOLO 3 Entrate extratributarie	82.153,55	115,00	18.466,07	12.822,02	393,96	10.287,24	124.237,84
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	121.984,00	107.174,00	64.122,36	24.000,00	15.000,00	1.006.447,83	1.338.728,19
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	54.104,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.104,06
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	434,15	0,00	575,72	10.000,00	11.009,87
TOTALE	441.860,87	132.495,06	125.000,45	85.549,31	67.169,42	1.193.898,06	2.045.973,17

Residui Passivi	2014 e prec.	2015	2016	2017	2018	2019	Totali
TITOLO 1 Spese correnti	50.960,26	8.476,99	12.379,66	42.122,58	70.109,28	493.011,21	677.059,98
TITOLO 2 Spese in conto capitale	159.468,27	51.651,93	3.291,45	29.464,57	156.032,50	732.575,60	1.132.484,32
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	1.454,10	9.267,29	0,00	0,00	930,00	36.478,10	48.129,49
TOTALE	211.882,63	69.396,21	15.671,11	71.587,15	227.071,78	1.262.064,91	1.857.673,79

Cassa Risultato e Gestione

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2019, risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune, il quale non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

Il fondo di cassa al 31/12/2019 è così determinato:

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	2.570.493,18
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	2.570.493,18

Il quadro riassuntivo della gestione di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio			2.241.911,65
Riscossioni	168.310,46	2.406.851,38	2.575.161,84
Pagamenti	370.265,95	1.876.314,36	2.246.580,31
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.570.493,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.570.493,18

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

Il fondo di cassa finale dell'ente presenta una dotazione di **euro 2.570.493,18** con il seguente andamento degli ultimi quattro esercizi:

	2016	2017	2018	2019
Disponibilità	1.435.113,14	1.406.584,62	2.241.911,65	2.570.493,18
Di cui cassa vincolata	172.353,43	355.528,47	626.543,24	321.236,51
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	2.570.493,18
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	321.236,51
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	321.236,51

L'ente non ha utilizzato in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione.

L'ente nel 2019 non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del decreto legge n. 35/2013, in forza del rifinanziamento del fondo previsto dal decreto legge n. 78/2015.

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	1.549,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Contributi agli investimenti	50.000,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	3.423,04
Altre	12.282,47
Totale entrate	67.254,51
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	4.271,61
Altre (Indagine Istat)	
Totale spese	4.271,61
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	62.982,90

Fondo Pluriennale Vincolato

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata al 01.01.2019, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritti nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi

Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	43.363,61
Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale	542.936,61
TOTALE SPESE F.P.V.	586.300,22

Il Fondo Pluriennale Vincolato accantonato alla data del 31.12.2019, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	43.363,61	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	43.363,61	-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	141.378,85	895.104,81
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	401.557,76	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	542.936,61	895.104,81

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per un importo di euro 4.271,61 con delibera del Consiglio comunale n. 16 del 03.04.2019, ai sensi della lettera a) del comma 1 dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000, derivante dalla sentenza del Giudice di Pace di Sanluri n. 38/2018 del 02/07/2018, depositata il 16/07/2018, per un importo complessivo di euro. 4.271,61, trovante copertura finanziaria nei seguenti capitoli:

- euro. 2.471,61 cap. 10120801 art. 1 del bilancio 2018
- euro. 1.800,00 cap. 10120801 art. 1 del bilancio 2019

numero data	Oggetto	Valore
C.C. 16 03.04.2019	D.LGS. 267/2000 ART. 194 - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO – SENTENZA N. 38/2018 DEL GIUDICE DI PACE DI SANLURI	4.271,61

Descrizione del debito	Importo riferito a spese di investimento	Importo riferito a spese correnti
Sentenze esecutive		4.271,61
Ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali		
Copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione		
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità		
Acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza		
TOTALE	-	4.271,61

Servizi conto terzi

Non sono state rilevate operazioni di rilievo che potessero alterare i valori e la correttezza degli accertamenti e degli impegni riportati nelle entrate e nelle spese.

Verifica della capacità di indebitamento

Nel corso dell'anno 2019 l'ente non ha fatto ricorso a forme di indebitamento e non ha stipulato contratti di finanza innovativa.

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:

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'[art. 204 del TUEL](#) ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi (pari a euro 75.462,05) sulle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente correnti (anno 2017), pari a euro 1.824.160,19:

Oggetto	2016	2017	2018	2019
Controllo limite di indebitamento	5%	5%	5%	4%

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

Descrizione voce	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	1.891.849,62	1.776.361,39	1.654.825,54	1.526.923,20
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	115.488,23	121.535,85	127.902,34	103.866,25
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni da specificare				
TOTALE DEBITO AL 31.12	1.776.361,39	1.654.825,54	1.526.923,20	1.423.056,95
Numero abitanti al 31.12	1626	1633	1592	1576
Debito medio per abitante	1.092,47	1.013,37	959,12	902,95

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

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE

Oggetto	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	97.904,67	91.857,05	85.490,56	75.462,05
Quota capitale	115.488,23	121.535,85	127.902,34	103.866,25
TOTALE	213.392,90	213.392,90	213.392,90	179.328,30

Vincoli di finanza pubblica

L'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2019, con parametri di ente non deficitario, in quanto non sono stati superati "oltre la metà" dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Proventi dei servizi pubblici

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale a consuntivo la gestione di questi servizi ha registrato una copertura media del 43,54% e meglio dettagliato nella relazione della Giunta.

Spese per il personale

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che il Comune di Furtei ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	Tetto di spesa enti soggetti a patto				Anno di riferimento
	2011	2012	2013	Media	2018
Spese macroaggregato 101	477.315,89	500.766,92	501.159,63	493.080,81	451.161,59
Spese macroaggregato 103	23.378,68	14.278,74	13.519,34	17.058,92	3.987,36
Irap macroaggregato 102	33.611,65	34.627,13	33.002,06	33.746,95	28.376,01
Altre spese da specificare:	-	-	-	-	-
				-	-
				-	-
				-	-
Totale spese di personale (A)	534.306,22	549.672,79	547.681,03	543.886,68	483.524,96
(-) Componenti escluse (B)	62.377,99	104.224,15	104.553,39	90.385,18	72.464,89
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	471.928,23	445.448,64	443.127,64	453.501,50	411.060,07

Il rispetto dei limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010, sono così riassunti:

Descrizione	2009	LIMITE (100%)	2019
TD, co.co.co., convenzioni	27.040,09	27.040,09	95,29
CFL, lavoro accessorio, ecc.			
Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO	27.040,09	27.040,09	95,29
MARGINE			26.944,80

Rispetto limiti a singole voci di spesa ex art. 6, D.L. 78/2010

Gli impegni per l'anno 2019 sono stati contenuti nel rispetto dei limiti dettati dalla legge, come di seguito dettagliato

- a) Art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. n. 78/2010, dall'art 5, co. 2 del D.L. n. 95/2012

Tipologia spesa	Rendiconto 2009 (Impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2019
Studi e consulenze	7.890,00	80%	1.578,00	714,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	4.065,52	80%	813,10	300,00
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	4.894,95	50%	2.447,48	2.125,45
Formazione	1.814,00	50%	907,00	645,00
TOTALE	18.664,47			3.784,45

b) Mobili e arredi (art 1, co. 141, della L. n. 228/2012)

Tipologia spesa	Spesa media 2010-2011 (Impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2019
Mobili e arredi	19.439,31	80%	3.887,86	0,00

c) Art.5, co. 2 del D.L. n. 95/2012, convertito, dalla Legge n. 135/2012 manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi

Tipologia spesa	Spesa 2011 (Impegni)	Spesa 2011 al netto degli acquisti	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2019
Manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	32.766,95	32.766,95	30%	9.830,00	6.428,21

Non sono stati previsti incarichi di collaborazione

Società partecipate

L'ente ha fornito il dettaglio delle partecipazioni nella relazione sulla gestione, da cui emergono potenziali criticità connesse al piano di dismissioni in corso.

Verifiche sul conto del patrimonio e conto economico

L'Ente non ha adottato la contabilità economico patrimoniale per l'anno 2019 e si è avvalso della facoltà prevista per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, nel rispetto del principio contabile applicato di quanto previsto dal decreto Mef del 11 novembre 2019, di elaborare il Conto patrimoniale semplificato, reso disponibile quale allegato al Rendiconto.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI e RILIEVI

L'organo di revisione economico finanziario da atto del pregevole risultato derivante dalla gestione di competenza, che presenta un avanzo considerevole, di massima tutela degli equilibri correnti e futuri.

Si rinnova l'invito a voler procedere ad un'azione efficace e incisiva di riscossione delle entrate e l'adozione di provvedimento di riaccertamento, a cura dei rispettivi responsabili, completando il recupero della somma erogata a favore di Coficomse Consorzio Fidi – Cagliari, rilevando che sebbene una quota parte sia già stata riscossa, occorrerà completarne l'integrale riscossione – ovvero conoscere le ragioni della parziale riscossione - in quanto il mancato incasso integrale determinerà una segnalazione per danno, senza che vi sia una ulteriore sollecitazione da parte dell'OREF.

Si ritiene indispensabile una azione più efficace nell'azione di dismissione delle partecipazioni e una attività maggiormente efficace di riscossione delle entrate proprie. Si rende inoltre urgente una attività di riaccertamento dei residui, da concludersi entro il termine per la ricognizione degli equilibri di bilancio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta che le informazioni contenute nella presente relazione sono state desunte dagli atti ed evidenze contabili, a cui si rinvia per il dettaglio già reso disponibile tra gli allegati al conto, e si attesta:

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Redatto in Cagliari li, 03/07/2020

L'Organo di Revisione Economico Finanziario

Dr. Oscar Gibillini

