

COMUNE DI PUTIFIGARI

Provincia di Sassari

Relazione del Revisore Unico

- *sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2020*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020*

IL REVISORE UNICO

DOTT. GIANLUCA LAI

Comune di PUTIFIGARI

VERBALE N. 09 DEL 01.07.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore Unico

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2020;
- 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;

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

Putifigari, 01.07.2021

Il Revisore Unico

Dott. Gianluca Lai

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gianluca Lai, in qualità di revisore unico, ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale, e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2020;
- ♦ 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., nell'anno 2020 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - 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 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, 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.;
- 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 31.12.2020 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, Banco di Sardegna.

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di euro 1.960.826,68 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.793.656,78
RISCOSSIONI	315.204,08	1.654.970,06	1.970.174,14
PAGAMENTI	154.679,83	1.103.912,61	1.258.592,44
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.505.238,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.505.238,48
RESIDUI ATTIVI	91.766,68	170.779,25	262.545,93
RESIDUI PASSIVI	40.582,56	323.655,00	364.237,56
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			62.420,87
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			380.299,30
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre			1.960.826,68
Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Parte accantonata		98.774,12
	Parte vincolata		733.684,92
	Parte destinata agli investimenti		153.940,70
	Parte disponibile		974.426,94
	Totale avanzo		1.960.826,68

Spese per il personale

La spesa per il personale sostenuta nell'anno 2020 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 31.12.2020 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 2020.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 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 2020.

IL REVISORE UNICO

Dott. Gianluca Lai