

Unione dei Comuni Riviera di Gallura

Provincia di Sassari

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*sulla proposta di
deliberazione consiliare
del rendiconto della
gestione*

*sullo schema di
rendiconto per l'esercizio
finanziario*

**Anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. LUCIANA BACCIU

Unione dei Comuni Riviera di Gallura

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;

del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

dello statuto e del regolamento di contabilità;

dei principi contabili per gli enti locali;

dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 dell'Unione dei Comuni Riviera di Gallura che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Budoni, 10 agosto 2020

L'organo di revisione
Rag. Luciana Bacchi



INTRODUZIONE

La sottoscritta Luciana Bacciu,

ricevuta in data 07.08.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con apposita delibera dell'organo amministrativo, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e del 267/2000 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) conto del bilancio;

b) conto del patrimonio;

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 (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);

conto del tesoriere (art. 226 TUEL);

tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019/2021 con le relative delibere di variazione;

viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

visto il D.P.R. n. 194/96;

visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;

DATO ATTO CHE

il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

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;

il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;

il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;

il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;

il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;

l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

| | GESTIONE | | |
|-------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| FONDO INIZIALE DI CASSA AL 1.1.2019 | | | € 60.879,98 |
| RISCOSSIONI | € 22.904,99 | € 271.746,47 | € 294.651,46 |
| PAGAMENTI | € 30.035,89 | € 26.230,24 | € 56.266,13 |
| FONDO DI CASSA al 31.12.2019 | | | € 299.265,31 |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| RESIDUI ATTIVI | € 0,00 | € 29.275,86 | € 29.275,86 |
| RESIDUI PASSIVI | € 15.214,54 | € 70.793,83 | € 86.008,37 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | € 242.532,80 |

| | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 | € 299.265,31 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a) | € 210.315,00 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b) | € 210.315,00 |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 203.998,26, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | |
|---|---------------------|
| | 2019 |
| Accertamenti di competenza | € 301.022,33 |
| Impegni di competenza | € 97.024,07 |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | € 203.998,26 |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | | |
|---|-------------------|------------|-------------------|
| | | 5 | 2019 |
| Riscossioni | (+) | | 271.746,47 |
| Pagamenti | (-) | | 26.230,24 |
| | <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 245.516,23 |
| fondo pluriennale vincolato entrata | (+) | | 0,00 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | | 0,00 |
| | <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | 0,00 |
| Residui attivi | (+) | | 0,00 |
| Residui passivi | (-) | | 15.214,54 |
| | <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | - 15.214,54 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | | 230.301,69 |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | |
|---|-------------------|
| 6 | 2019 |
| Entrate titolo I | 0,00 |
| Entrate titolo II | 114.599,56 |
| Entrate titolo III | 1.460,00 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 116.059,56 |
| Spese titolo I (B) | 92.061,30 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 0,00 |
| | 23.998,26 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | |
| FPV di parte corrente iniziale (+) | 0,00 |
| FPV di parte corrente finale (-) | 0,00 |
| FPV differenza (E) | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F) | 27.008,39 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui: | 0,00 |
| Contributo per permessi di costruire | |
| Altre entrate (specificare) | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui: | 0,00 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | |
| Altre entrate (specificare) | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I) | |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I) | 51.006,35 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | |
| 7 | 2019 |
| Entrate titolo IV | 180.000,00 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 0,00 |
| Spese titolo II (N) | 0,00 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | 180.000,00 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G) | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I) | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L) | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | 0,00 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q) | 180.000,00 |

Al risultato di gestione 2019 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

| ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE | |
|--|---------------------|
| | 9 |
| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire | |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale entrate | 0,00 |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali | |
| 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 | |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale spese | 0,00 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 0,00 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 242.532,80, come risulta dai seguenti elementi:

| | GESTIONE | | |
|-------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| FONDO INIZIALE DI CASSA AL 1.1.2019 | | | € 60.879,98 |
| RISCOSSIONI | € 22.904,99 | € 271.746,47 | € 294.651,46 |
| PAGAMENTI | € 30.035,89 | € 26.230,24 | € 56.266,13 |
| FONDO DI CASSA al 31.12.2019 | | | € 299.265,31 |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| RESIDUI ATTIVI | € 0,00 | € 29.275,86 | € 29.275,86 |
| RESIDUI PASSIVI | € 15.214,54 | € 70.793,83 | € 86.008,37 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | € 242.532,80 |

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | | |
|--|--|-------------------|
| Gestione di competenza | | 2019 |
| Totale accertamenti di competenza (+) | | 301.022,33 |
| Totale impegni di competenza (-) | | 97.024,07 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 203.998,26 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 0,00 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 15.214,54 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 15.214,54 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 203.998,26 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 15.214,54 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI | | |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 23.320 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 | | 242.532,80 |

Fondo pluriennale vincolato (FPV) e Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV per l'esercizio 2019 e per gli esercizi finanziari 2018-2019 non è stato ripartito né indicato nel bilancio 2018-2019, così come si evince dalla seguente tabella:

| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | |
|---|--------|
| 2018 | 2019 |
| € 0,00 | € 0,00 |

| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | |
|--|------|
| 2018 | 2019 |
| € 0,00 | 0,00 |

| Totale fondo pluriennale vincolato | |
|---|------|
| 2018 | 2019 |
| € 0,00 | 0,00 |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è stato stanziato in bilancio in quanto è il secondo bilancio predisposto dall'unione di Comuni, in quanto le entrate dell'Ente sono caratterizzate da fondi erogati dalla Regione Sardegna e da altri Enti Locali, secondo quanto previsto dall'art. 167 del TUEL, così come modificato ed integrato dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il rendiconto 2019 può essere sintetizzato nel seguente prospetto che elenca le entrate e le uscite:

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|--|---------------------------------|
| | | RENDICONTO ANNO 2019 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 60.879,98 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | - |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 108.228,69 |
| 3 | <i>Entrate extra tributarie</i> | 1.460,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 180.000,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 4.962,77 |
| TOTALE TITOLI | | 294.651,46 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 355.531,44 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|--|----------------------------------|
| | | RENDICONTO ANNO 2019 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 50.407,49 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | - |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | - |
| 4 | <i>Rmborso di prestiti</i> | - |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | - |
| 6 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 5.858,64 |
| TOTALE TITOLI | | 56.266,13 |
| | | SALDO DI CASSA 299.265,31 |

A) ENTRATE CORRENTI

TRASFERIMENTI

Con riferimento alle entrate da trasferimenti correnti gli importi derivano da trasferimenti degli enti comunali derivanti dall'Unione dei Comuni.

B) SPESE PER TITOLI MACROAGGREGATI

Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per intervento e macroaggregati è così evidenziato:

interventi ex dpr 194/96

macroaggregati d.gs.118/2011

1) *Personale*

1) *Redditi da lavoro dipendente*

7) *Imposte e tasse*

2) *Imposte e tasse a carico dell'Ente*

2) *Acquisto di beni di consumo*

3) *Prestazioni di servizi*

4) *Utilizzo di beni di terzi*

3) *Acquisto di beni e servizi*

5) *Trasferimenti correnti*

4) *Trasferimenti correnti*

5) *Trasferimenti di tributi*

6) *Fondi perequativi*

6) *Interessi passivi ed oneri finanziari diversi*

7) *Interessi passivi*

8) *Altre spese per redditi di capitale*

8) *Oneri straordinari della gestione corrente*

9) *Ammortamenti di esercizio*

10) *Fondo Svalutazione Crediti*

11) *Fondo di Riserva*

9) *Altre spese correnti*

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

| | macroaggregati | Rendiconto 2019 |
|-----|-------------------------------------|--------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 33.245,16 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'Ente | - |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 51.803,59 |
| 104 | Trasferimenti correnti | - |
| 105 | Trasferimenti di tributi | - |
| 106 | Fondi perequativi | - |
| 107 | Interessi passivi | - |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale | - |
| 109 | rimborsi e poste correttive entrate | 7.012,55 |
| 110 | Altre spese correnti | - |

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

- 1) che è stata formulata conformemente all'art.231 del Tuel ed in particolare:
 - analizza le variazioni di bilancio intervenute;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, sia iniziali che finali ed il tasso di realizzo di entrate e spese, di riscossione degli accertamenti e dei residui attivi, nonché di pagamento degli impegni e dei residui passivi;
- 2) che fornisce, assieme alla relazione tecnica, informazioni quali-quantitative necessarie ad una comprensione dell'andamento dell'ente e sul grado di raggiungimento degli obiettivi;
- 2) che vengono evidenziate le maggiori entrate e le relative motivazioni nonché viene illustrata l'attività di verifica dei tributi comunali ed i risultati raggiunti;
- 3) che vengono spiegati gli investimenti realizzati, quelli in corso e quelli attivati e il loro stato di avanzamento.

CONSIDERAZIONI E RILEVI

A) SUL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

Pari ad euro **242.532,80** costituito interamente da fondi con vincolo di destinazione.

B) SULLA GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, a riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2019 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dall'apposita determinazione del servizio finanziario, nella quale:

- è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 182 e 190 del Tuel;
- per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita esaustiva motivazione.

residui formati dalla gestione

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179,182,189 e 190 del Tuel.

residui attivi ed esigibilità

Dalla verifica effettuata nei residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito. L'Ente non ha al momento crediti inesigibili da stralciare dal conto del bilancio.

C) SULLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

La relazione illustrativa della Giunta assolve la funzione di spiegare i dati finanziari, economici, patrimoniali e di servizio ai consiglieri, ai cittadini ed a tutti gli utilizzatori del sistema del bilancio.

In combinazione con la Relazione Finanziaria e sul Conto Economico e del Patrimonio, quella della Giunta riesce ad esporre con sufficiente chiarezza ed ampiezza:

- l'analisi del risultato finanziario ed economico dell'esercizio e le principali cause che l'hanno determinato;
- i servizi gestiti nell'esercizio e gli aspetti quali-quantitativi degli stessi;
- l'evoluzione storica delle risorse e degli impieghi;
- gli obiettivi raggiunti e le difficoltà per gli obiettivi non raggiunti.

D) SULL'ATTIVITA' DEL REVISORE

L'attività di revisione ha trovato espressione nei verbali, nei pareri e nei questionari inviati alla corte dei conti ed ha riguardato principalmente:

- verifica e controllo sull'andamento e sulla tenuta della contabilità finanziaria;
- verifica dell'attività del tesoriere;
- verifica e controllo della contabilità e del rispetto degli adempimenti fiscali, previdenziali e del sostituto d'imposta;
- verifica della gestione dei tributi comunali;
- consulenza ed informative, anche per vie informali, in materia di contabilità, novità legislative, adempimenti fiscali e previdenziali.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore

CERTIFICA

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2019;

INVITA

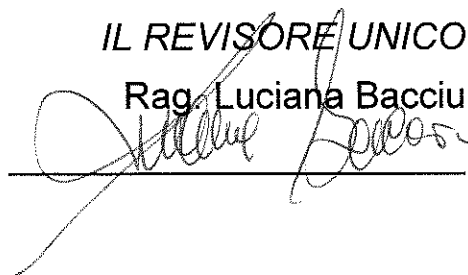
l'ente al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Letto, confermato, sottoscritto

Budoni, li 11.08.2020

IL REVISORE UNICO

Rag. Luciana Bacciu

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luciana Bacciu', is written over a horizontal line. The signature is cursive and somewhat stylized.