



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili



DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019

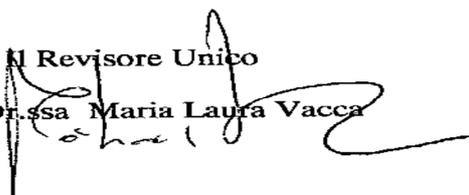
E DOCUMENTI ALLEGATI

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno
2019

Il Revisore Unico
Dr.ssa Maria Laura Vacca



IL REVISORE

Verbale n. 13 del 06/07/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

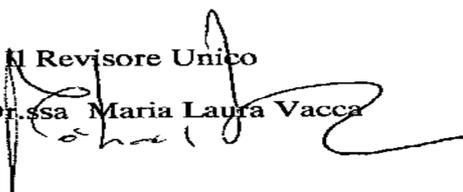
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 del Comune di Uta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 06.07/2020

Il Revisore Unico
Dr.ssa Maria Laura Vacca



INTRODUZIONE

La sottoscritta **Maria Laura Vacca, revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 12.04.2019;

- ◆ ricevuta la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 22.06.2020, 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) Stato patrimoniale (**);

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019, a cui l'Ente lo ha predisposto a partire dallo scorso anno;

Si precisa che il risultato economico di esercizio presenta un risultato negativo dovuto all'incremento delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili.

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 approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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 Comune di Uta registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8726 abitanti.

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

Il Revisore 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 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"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **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, 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 Revisore, 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)	€	9.620.079,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	9.620.079,86

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1.01.2019			8.920.166,18
Riscossioni	1.590.104,75	11.762.049,59	13.352.154,34
Pagamenti	2.345.772,40	10.306.468,26	12.652.240,66
Fondo di cassa al 31.12.2019			9.620.079,86
Pagamenti per azioni non regolarizzate al 31.12.2018			
Fondo cassa al 31.12.2019			9.620.079,86

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza, risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
Accertamenti competenza	+	14.498.531,82
Impegni di competenza	-	12.473.885,28
Saldo		2.024.646,54
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	5.585.139,29
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	5.204.601,10
Saldo della gestione di competenza		2.405.184,73

Risultato della gestione di competenza con applicazione di avanzo

Saldo della gestione di competenza	-	2.405.184,73
Avanzo di amministrazione applicato	+	952.953,61

Saldo	+	3.358.138,34
--------------	----------	---------------------

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 **5.204.601,10** di cui € 455.186,25 di parte corrente ed € € 4.749.414,85 di parte capitale. Nella tabella seguente si evidenzia il saldo tra il Fondo Pluriennale Vincolato iniziale iscritto in entrata al 01/01 e quello finale determinato nella parte spesa al 31/12:

FPV entrata al 01/01/2019	5.585.139,29
FPV entrata al 31/12/2019	5.204.601,10
Saldo FPV	380.538,19

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il Revisore ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un *avanzo* di Euro **11.436.470,13** come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 01.01.2019	€	8.920.166,18
Riscossioni	€	13.352.154,34
Pagamenti	€	12.652.240,66
Fondo cassa al 31.12.2019	€	9.620.079,86
Residui Attivi	€	9.503.778,88
Residui Passivi	€	2.482.787,51
Differenza	€	16.641.071,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	€	5.204.601,10
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€	11.436.470,13

di cui la sua composizione risulta:

Parte accantonata	€	8.614.737,27
Parte vincolata derivante da trasferimenti	€	2.514.547,25
Parte destinata ad investimenti	€	83.387,14

Disponibile

€

223.798,47**DETTAGLIO FONDI ACCANTONATI E VINCOLATI**

I fondi accantonati e vincolati per complessivi € **11.129.284,52** si riferiscono a quanto previsto nei dettami dei principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011, e si compendiano come segue:

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	FONDO VINCOLATO DERIVANTI DA TRASFERIMENTI
€ 6.302.784,84	€ 5.905,52	€	€ 2.140.121,96
Metodo applicato ordinario Media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2015/2019	comprende la quota a tale titolo accantonata per il periodo 2015/ 2019		

Situazione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità esercizio 2019 in fase di rendiconto

Tipologia	Descrizione	Importo Fondo
1010100	Imposte, tasse e proventi assimilati	5.892.607,38
TOTALE TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		5.892.607,38
3010000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	107.931,32
3020000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	294.792,58
3050000	Rimborsi e altre entrate correnti	7.453,56
TOTALE TITOLO 3 Entrate extratributarie		410.177,46

TOTALE	6.302.784,84
--------	--------------

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 della Giunta Comunale munito del parere dell'Organo di revisione n. 12 del 15.06.2020

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.

Il Revisore **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	Residui iniziali	Riscossi/pagati	Da riportare	Minori residui	Maggiori residui
Residui attivi	€ 9.853.160,99	€ 1.590.104,75	€ 6.767.296,65	€ 1.522.986,67	€ 27.227,08
Residui passivi	€ 2.747.836,89	€ 2.345.772,40	€ 315.370,49	€ 86.694,00	

LE ENTRATE

La parte entrata evidenzia come l'ente locale, 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

€ 8.929.230,73

sono costituite da

Entrate tributarie	€	3.368.425,50
Trasferimenti statali e regionali	€	4.333.907,87
Entrate extratributarie	€	1.226.897,36

I tributi comunali di maggior rilevanza presentano le seguenti risultanze

I. M. U.	€	614.017,47+1.147.196,60
Fondo di solidarietà comunale	€	
TARI	€	1.067.313,94+136.170,87
Addizionale comunale IRPEF	€	350.212,24
TASI* è stata determinata con aliquota zero	€	
Concessioni cimiteriali (titolo III)	€	

Le entrate accertate in titolo IV ammontano ad 4.187.387,12 e sono costituite da

Trasferimenti	€	4.030.422,13
Proventi derivanti dalle concessioni edilizie	€	89.104,79+37.970,20
Concessioni cimiteriali (titolo IV)	€	29.890,00

Le entrate accertate in Titoli V e VI – Entrate da riduzioni di attività finanziarie e Accensioni di Prestiti ammontano ad € 0

Nell'anno 2019 non sono state effettuate riduzioni di attività finanziarie e non sono state previste opere alla cui realizzazione si sia provveduto mediante la contrazione di mutui, stante le ristrettezze di bilancio ed i vincoli finanziari imposti dalla normativa vigente in merito al pareggio di bilancio (ex patto di stabilità).

Le entrate accertate in Titoli VII – Anticipazione da Istituto Tesoriere/Cassiere

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria costituisce un'operazione di natura finanziaria finalizzata all'acquisizione di disponibilità liquide con cui far fronte ad eventuali deficienze monetarie verificatesi a seguito di una non perfetta concordanza nella dinamica delle entrate e delle uscite dell'ente. Le condizioni generali delle finanze del Comune e l'attenzione con la quale vengono seguiti i flussi di cassa, non hanno reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Si è applicato quota dall'avanzo di amministrazione risultante del rendiconto 2018, per un totale di € 952.953,61 secondo la seguente ripartizione:

Avanzo vincolato	€	777.696,46
Avanzo disponibile	€	58.000,00
Avanzo investimenti	€	117.257,15

LA PARTE SPESA PER MACROAGGREGATI

La parte spesa per macroaggregati si compendia come segue:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	TOTALE	DI CUI SPESE NON RICORRENTI
Titolo 1 - Spese correnti		
Redditi da lavoro dipendente	1.319.266,66	
Imposte e tasse a carico dell'ente	109.075,74	
Acquisto di beni e servizi	3.560.524,51	
Trasferimenti correnti	1.785.006,56	
Interessi passivi	28.967,33	
Altre spese per redditi da capitale		
Rimborsi e poste correttive delle entrate	21.060,01	
Altre spese correnti	36.501,07	
Totale Titolo 1	6.860.401,88	-
Titolo 2 - Spese in conto capitale		
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.013.380,58	175.261,61
Contributi agli investimenti	6.160,00	6.160,00
Altri trasferimenti in conto capitale	115.368,46	115.368,46
Altre spese in conto capitale	2740,04	0
Totale Titolo 2	4.137.649,08	296.790,07
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie		
Acquisizioni di attività finanziarie	0	0
Concessione crediti di breve termine	0	0
Concessione crediti di medio-lungo termine	0	0
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0	0
Totale Titolo 3	0	0
Titolo 4 - Rimborso Prestiti		
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-
Rimborso prestiti a breve termine	-	-
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	93.465,49	

Rimborso di altre forme di indebitamento		
Fondi per rimborso prestiti (1)		
Totale Titolo 4	93.465,49	
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie re		
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie re	0	0
Totale Titolo 5	0	0
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		
Uscite per partite di giro	1.309.325,25	
Uscite per conto terzi	73.043,58	
Totale Titolo 7	1.382.368,83	-
TOTALE	12.473.885,28	296.790,07

SPESA IN CONTO CAPITALE

Sono state impegnate in conto capitale spese per € 4.137.649,08

Le spese per rimborso di prestiti ammontano complessivamente ad € 93.465,49 e precisamente:

per anticipazioni di cassa	€	0,00
per quota capitale dei mutui	€	93.465,49

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.

E' presente una differenza pari ad € 454,86 relativa a ritenute erariali su competenze erroneamente versate due volte

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.

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.

Il Revisore Unico
Dr.ssa Maria Laura Vacca

