



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

F.TO DOTT.SSA MARIA CARLA MANCA

---

**Comune di SEGARIU (OR)**

**IL REVISORE**

**Verbale n. 19 del 05/08/2020**

**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 SEGARIU che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gonnoscodina, lì 05/08/2020

Il Revisore Unico

F.to Dott.ssa Maria Carla Manca

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Maria Carla Manca, **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 10/02/2020 e successiva n. 4 del 24/02/2020;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare N. 50 del 20/07/2020 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 09/07/2020, 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 semplificato;

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 Segariu registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **1.147** abitanti.

Il Revisore, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o seguito 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni Marmilla;
- partecipa al Consorzio Turistico Sa Corona Arrubia;
- partecipa al GAL Alta Marmilla e Marmilla Soc. Consortile A r.l.
- partecipa al Consorzio CISA S.r.l. (richiesta l'uscita ma non ancora formalizzata da parte del Consorzio);
- ATO (Quota partecipata)
- **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, entro il 30 gennaio 2020, 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)	€ 2.642.893,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 2.642.893,44

Il Revisore ha verificato che la situazione dei vincoli di cassa sono presenti nella resa del conto del Tesoriere alla data del 31/12/2019 per l'importo di € 2.642.893,44

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1.01.2019			3.316.088,03
Riscossioni	221.247,06	1.764.257,31	1.985.504,37
Pagamenti	661.986,56	1.996.712,40	2.658.698,96
Fondo di cassa al 31.12.2019			2.642.893,44
Pagamenti per azioni non regolarizzate al 31.12.2018			0
<b>Fondo cassa al 31.12.2019</b>			<b>2.642.893,44</b>

### RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

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

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
Accertamenti competenza	+	1.989.629,78
Impegni di competenza	-	2.422.690,94
<b>Saldo</b>	<b>-</b>	<b>433.061,16</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	856.431,37
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	670.822,49
<b>Saldo della gestione di competenza</b>	<b>-</b>	<b>247.452,28</b>

## Risultato della gestione di competenza con applicazione di avanzo

Saldo della gestione di competenza	-	247.452,28
Avanzo di amministrazione applicato	+	551.543,68
Saldo	+	304.091,40

## 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 **670.822,49** di cui € 2.027,80 di parte corrente ed € 668.794,69 di parte capitale.

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il Revisore ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un *avanzo* di Euro **1.895.118,12** come risulta dai seguenti elementi:

### GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 01.01.2019	€	3.316.088,03
Riscossioni	€	1.985.504,37
Pagamenti	€	2.658.698,96
Fondo cassa al 31.12.2019	€	2.642.893,44
Residui Attivi	€	563.659,57
Residui Passivi	€	640.612,40
Differenza	€	76.952,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	€	670.822,49
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€	1.895.118,12

di cui la sua composizione risulta:

Parte accantonata	€	317.067,63
Parte vincolata derivante da trasferimenti	€	1.251.219,64
Parte destinata ad investimenti	€	540,04
<b>Disponibile</b>	<b>€</b>	<b>326.290,81</b>

#### DETTAGLIO FONDI ACCANTONATI E VINCOLATI

I fondi accantonati e vincolati per complessivi € 1.568.827,31 si riferiscono a quanto previsto nei dettami dei principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011, e si compendiano come segue:

#### FONDI ACCANTONATI

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	FONDO CONTENZIOSO	ALTRI ACCANTONAMENTI
120.314,21	80.168,48	116.584,94

#### FONDI VINCOLATI

VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI	60.113,43
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	834.916,94
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	263.413,31
ALTRI VINCOLI	92.775,96

#### PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI

540,04

#### PARTE DISPONIBILE

326.290,81



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019			
ENTRATE		SPESE	
Titolo 1	308.575,35	Titolo 1	1.275.686,16
Titolo 2	1.093.129,41	Titolo 2	819.101,52
Titolo 3	25.629,78	Titolo 3	0,00
Titolo 4	291.573,13	F.P.V. di Parte corrente	2.027,80
Titolo 5	0,00	F.P.V. in conto capitale	668.794,69
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>1.718.907,67</b>	<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>2.765.610,17</b>
Titolo 6	0,00	Titolo 4	57.181,15
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	270.722,11	Titolo 7	270.722,11
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.989.629,78</b>		
Utilizzo avanzo di amministrazione	551.543,68		
F.P.V. di parte corrente	22.259,98		
F.P.V. di parte in conto capitale	834.171,39		
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>3.397.604,83</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>3.093.513,43</b>
		<b>AVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>304.091,40</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>3.397.604,83</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>3.397.604,83</b>

GESTIONE DEL BILANCIO	
AVANZO DI COMPETENZA	304.091,40
RISORSE ACCANTONATE STANZIATE NEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO	15.452,07
RISORSE VINCOLATE NEL BILANCIO	86.796,17
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>	<b>201.843,16</b>

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
EQUILIBRI DI BILANCIO	201.843,16
VARIAZIONE ACCANTONAMENTI EFFETTUATA IN SEDE DI RENDICONTO	8.179,90
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>	<b>201.843,16</b>

## 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. 18 del 06/07/2020.

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	Da riportare
Residui attivi	563.659,57
Residui passivi	640.612,40

## 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.

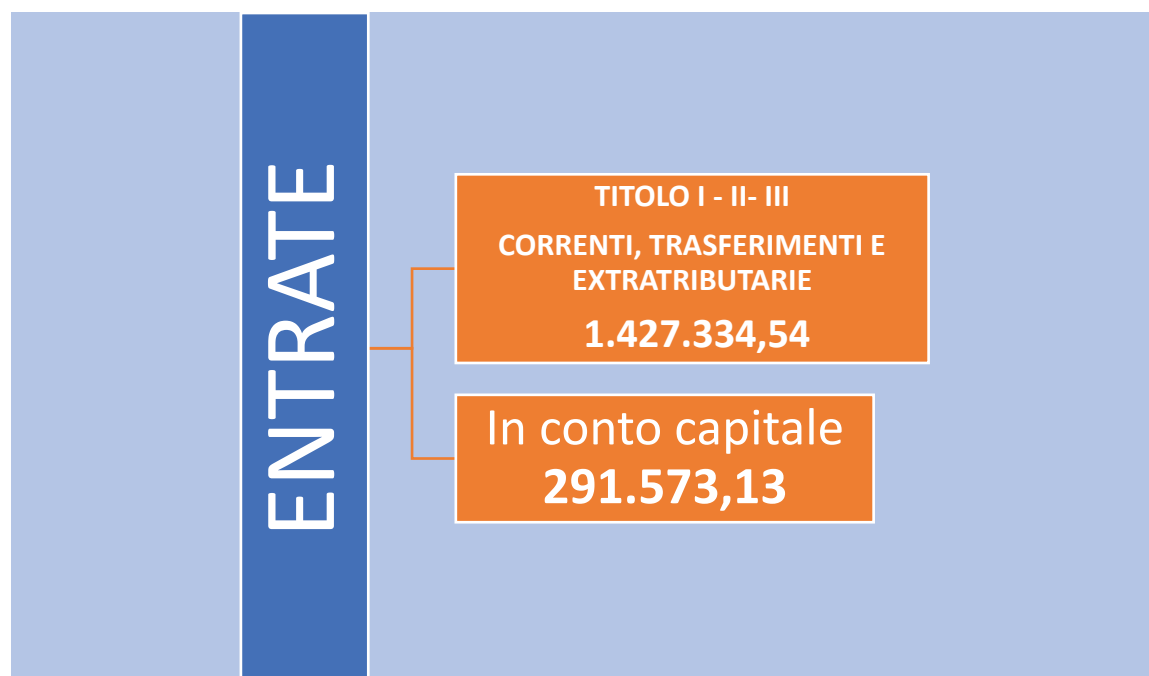
**Le entrate dei titoli I, II e III accertate in conto competenza ammontano a € 1.427.334,54 sono costituite da**

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€	308.575,35
Trasferimenti correnti	€	1.093.129,41
Entrate extratributarie	€	25.629,78

**Le entrate in conto capitale accertate in titolo IV ammontano a € 291.573,13**

**Le entrate in conto terzi e partite di giro accertate in titolo IX ammontano a € 270.722,11 e sono costituite da**

Entrate per partite di giro	€	117.030,74
Entrate per conto di terzi	€	153.691,37



## SPESE CORRENTI

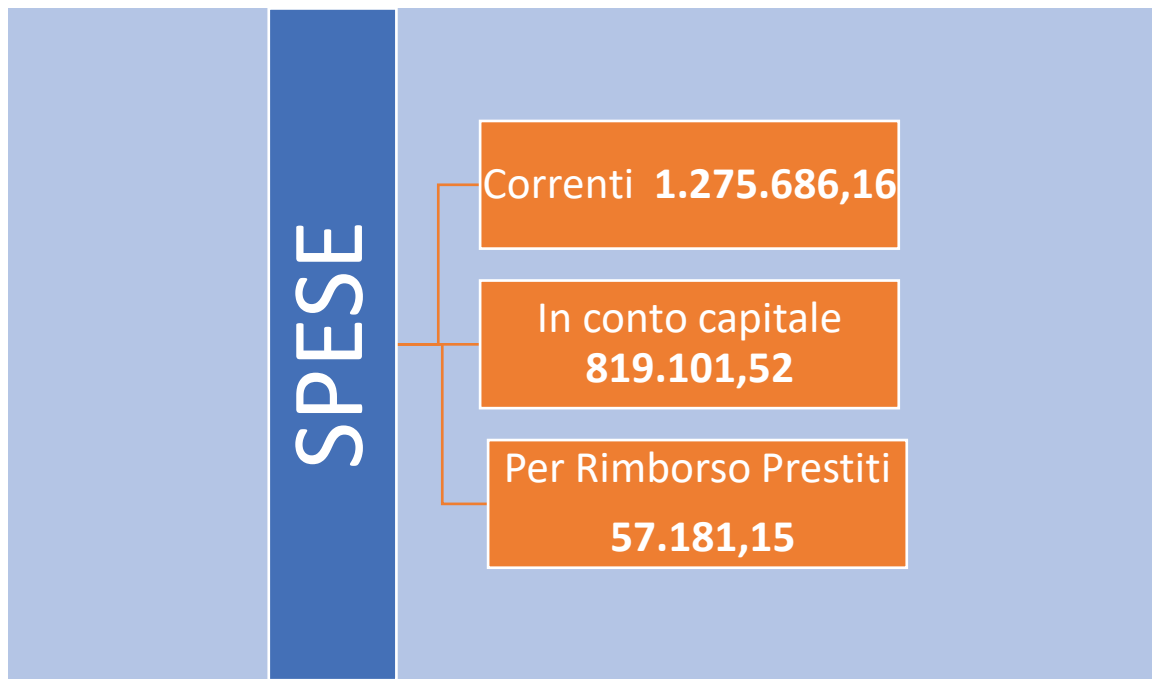
Sono state impegnate spese correnti per € 1.275.686,16

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Sono state impegnate in conto capitale spese per € 819.101,52

## SPESE RIMBORSO PRESTITI

Sono state impegnate in rimborso prestiti spese per € 57.181,15



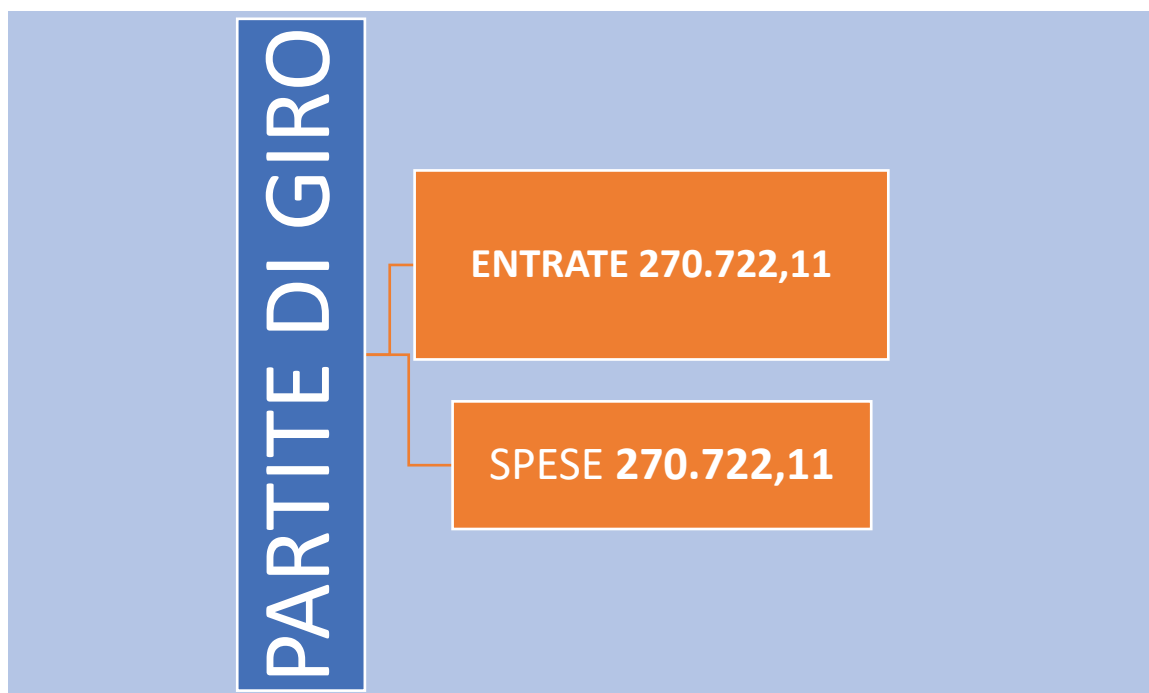
## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Sono state impegnate in uscite per conto di terzi e partite di giro spese per € 270.722,11

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.

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.

[Vedi check list](#)



**CONTO DEL PATRIMONIO SEMPLIFICATO AL 31/12/2019****STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

<b><u>B) IMMOBILIZZAZIONI</u></b>	
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 0,00
Totale immobilizzazioni materiali	€ 8.975.400,12
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 8.090,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>€ 8.983.490,12</b>
<b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>	
Totale crediti	€ 456.278,36
Totale disponibilità liquide	€ 2.642.893,44
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>€ 3.099.171,80</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 12.082.661,92</b>

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ 11.070.332,76</b>
<b><u>D) DEBITI</u></b>	
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>€ 1.012.329,16</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 12.082.661,92</b>

Si evidenzia che i dati del Conto del Patrimonio derivanti in parte dall'inventario sono aggiornati alla data del 31/12/2017.

## OSSERVAZIONI, SUGGERIMENTI E AZIONI CORRETTIVE

Il Revisore, fa riferimento al verbale n. 8 del 25/03/2020 Parere al Bilancio di Previsione 2019, su quanto segue e riconducibile alle azioni correttive da porre in essere in sede di Consuntivo 2019. Nello specifico:

INVENTARI	Azioni correttivi da intraprendere	Risposta ENTE
		Sindaco Nota Prot. N. 0004898 del 03/07/2020
Dai dati forniti e riportati nella check-list, non risultano aggiornati i dati degli inventari, ovvero la situazione rappresentata a cui si fa riferimento è al 31/12/2017	Individuare <b>entro e non oltre il 06/04/2020</b> un piano di aggiornamento dell'inventario finalizzato alla sostenibilità e al relativo aggiornamento collegato anche al software	In base allo stato emergenziale ancora in corso: Impegno a procedere entro 6 mesi dalla data di ricevimento della presente comunicazione

**Azioni correttive:** si sottolinea che i dati del Conto del Patrimonio derivanti in parte dall'inventario sono aggiornati alla data del 31/12/2017, urge pertanto procedere in tempi brevi all'aggiornamento dell'inventario al fine del corretto Conto del Patrimonio dell'Ente. Pertanto non è possibile attestarne la validità su tutte le voci del Conto del Patrimonio al 31/12/2019.

Per quanto concerne le passività potenziali sulla nota indicata nel verbale n. 8 del 25/03/2020 Parere al B.P. 2020/2022, si rende necessario una verifica puntuale sullo status delle cause ancora in essere da richiedere ai Legali.

## 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, con riserva di aggiornare gli Inventari per la correttezza del Conto del Patrimonio 2019.

IL REVISORE UNICO

F.TO DOTT.SSA MARIA CARLA MANCA

ALLEGATE:

- ✓ CHECK-LIST PREMESA
- ✓ CHECK-LIST SOCIETA' PARTECIPATE
- ✓ CHECK-LIST SERVIZI CONTO TERZI

**CHECK LIST**

*Relazione al rendiconto della gestione 2019*

**COMUNE DI SEGARIU (OR)**

*PARTE PRIMA: PREMESSE E VERIFICHE*

<i>DESCRIZIONE</i>	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
--------------------	-----------	-----------	-----------------



<p>Il Revisore ha verificato che la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 sono 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):</p>	X		
<ul style="list-style-type: none"> <li>* Conto del bilancio;</li> <li>* Stato patrimoniale semplificato*;</li> <li>* si veda la specifica nella relazione</li> </ul>	x X		
<p>e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:</p>	X		
<ul style="list-style-type: none"> <li>* il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;</li> <li>* il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;</li> <li>* il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;</li> <li>* il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);</li> <li>* il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);</li> <li>* la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;</li> <li>* la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;</li> <li>* il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);</li> <li>* il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);</li> <li>* il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);</li> <li>* il prospetto dei dati Siope;</li> <li>* l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;</li> <li>* l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;</li> <li>* la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;</li> <li>* la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;</li> </ul>	X X X X X X X X X X X X x x		
<p>Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019</p>	X		17

<p>* l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;</p>	X		
<p>* la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);</p>	x		
<p>* il piano degli indicatori e risultati di bilancio;</p>			
<p>* il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);</p>	x		
<p>* il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);</p>	x		
<p>* <b>l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);</b></p>			<b>Aggiornato al 31/12/2017</b>
<p>* il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);</p>	x		
<p>* l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;</p>	X		
<p>* la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).</p>	X		
<p>* elenco delle entrate e spese non ricorrenti;</p>	x		
<p>Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019</p>			18

Le procedure adottate dall'Ente per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari sono regolari			
Vi è corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili	SI		
L'Ente ha rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.	SI		
L'Ente ha effettuato la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria.	SI		
Vi è corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge.	SI		
Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.	SI		
Sono stati rispettati i limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento.	SI		
L'Ente ha rispettato il contenimento e la riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni.	SI		
L'Ente ha rispettato i vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi.	SI		
L'Ente ha effettuato il controllo dei reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate e la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi.			Si rimanda alla specifica check list
L'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL.	SI		
L'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.	SI		

<b>CONCLUSIONI PER L'AREA:</b> (considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)	Il Conto Consuntivo è stato predisposto in riferimento alle norme di legge
	Il Conto del Patrimonio è stato redatto in forma semplificata <b>ma non risulta aggiornato l'Inventario al 31/12/2019 (ultima data di aggiornamento 31/12/2017)</b>
<b>RISPOSTA DI REVISIONE:</b> (procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)	Monitoraggio delle cause ancora in corso e passività potenziali. Monitoraggio sull'aggiornamento degli inventari
	Predisporre fasi sul campionamento con il nuovo sistema adottato dal C.N.D.C.E.C. del 23/07/2020
<b>RISCHI SULL'AREA:</b>	<b>Rischio intrinseco</b>

Data: 05/08/2020 F.to Maria Carla Manca

**CHECK LIST****RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI E VERIFICHE****COMUNE DI SEGARIU (OR)****Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
1) Il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate.		X	

Verifica di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011:

L'Ente ha trasmesso comunicazioni

<b>ENTE/SOCIETÀ</b>	<b>Risposta/Note</b>
GAL ALTA MARMILLA E MARMILLA SOC. CONSORTILE A r.l.	Dati rilevati dal sito <a href="http://www.galmarmilla.it">www.galmarmilla.it</a> Sezione Partecipate
ABBANOVA S.p.A.	Nessuna risposta
CONSORZIO CISA S.r.l.	Nota: Quota societaria (richiesta l'uscita ma non ancora formalizzata da parte del Consorzio)

<b>CONCLUSIONI PER L'AREA:</b> (considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)	
<b>RISPOSTA DI REVISIONE:</b> (procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)	Monitoraggio sui siti degli Enti Partecipati sulla pubblicazione dei bilanci e successivo controllo nella piattaforma del portale Ministero dell'Economia
<b>RISCHI SULL'AREA:</b>	intrinseco

Data: 05/08/2020

Firma: F.to Maria Carla Manca

**CHECK LIST**

*Relazione al rendiconto della gestione 2019*

**COMUNE DI SEGARIU (OR)**

**SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

<i>DESCRIZIONE</i>	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.	X		
Ai sensi del paragrafo 7.2 del P.C. 4/2, l'Ente ha contabilizzato i servizi c/terzi e le partite di giro, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria.		X	
L'Ente ha contabilizzato correttamente i corrispettivi di spettanza del Ministero Interno, per il rilascio delle carte identità elettroniche.	X		
Vi è corretta contabilizzazione dello split payment istituzionale e commerciale tra le partite di giro.	X		
L'ente ha ricevuto comunicazioni dal tesoriere di pagamenti non andati a buon fine o resi dal percipiente.		X	
I pagamenti non andati a buon fine sono stati correttamente riclassificati nelle partite di giro.			
L'Ente ha effettuato transazioni riguardanti depositi presso terzi e/o depositi di terzi presso l'Ente.		X	

<b>CONCLUSIONI PER L'AREA:</b> <b>(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)</b>	Dal controllo incrociato con i valori a consuntivo e gli atti a supporto non si rilevano discordanze
<b>RISCHI SULL'AREA:</b>	dalla prima analisi: nessuno

Data: 05/08/2020 Firma: F.to Maria Carla Manca