

Provincia di Oristano

| | |
|---------------------|------|
| COMUNE DI S. GIUSTA | |
| DATA DI ARRIVO | |
| 07/07/2016 | |
| Prot. N° | 6790 |
| Cat. | Cl. |

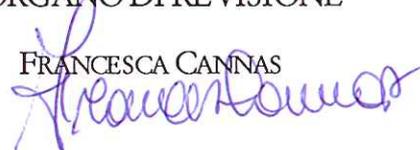
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

FRANCESCA CANNAS



Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE | 5 |
| CONTO DEL BILANCIO | 7 |
| – Verifiche preliminari..... | 7 |
| – Gestione Finanziaria | 8 |
| – Risultati della gestione | 9 |
| Saldo di cassa | 9 |
| Risultato della gestione di competenza..... | 10 |
| VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO | 14 |
| ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE | 15 |
| – Entrate Tributarie | 15 |
| – Contributi per permesso di costruire..... | 16 |
| – Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti..... | 16 |
| – Entrate Extratributarie | 17 |
| Proventi dei servizi pubblici..... | 17 |
| – Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | 18 |
| – Proventi dei beni dell'ente | 18 |
| – Spese correnti..... | 19 |
| – Spese per il personale..... | 19 |
| – Contrattazione integrativa..... | 23 |
| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi | 24 |
| – Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012) | 24 |
| – Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147) | 24 |
| – Interessi passivi e oneri finanziari diversi..... | 24 |
| Limitazione acquisto immobili | 25 |
| Limitazione acquisto mobili e arredi | 25 |
| – Spese in conto capitale | 26 |
| – <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> | 28 |
| – Contratti di leasing..... | 28 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 29 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO | 31 |
| – Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio | 31 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 31 |
| – Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate..... | 31 |
| PARAMETRI DI RICONTRIO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE | 32 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI..... | 32 |
| PROSPETTO DI CONCILIAZIONE..... | 33 |

| | |
|---|----|
| CONTO ECONOMICO | 34 |
| CONTO DEL PATRIMONIO | 37 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 39 |
| - Piano triennale di contenimento delle spese..... | 39 |
| IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..... | 39 |
| CONCLUSIONI..... | 39 |

Comune di Santa Giusta

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 07 Luglio 2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 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;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Santa Giusta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Oristano, lì 07 Luglio 2016

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

La sottoscritta *Francesca Cannas*, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 28.02.2014;

- ◆ ricevuta in data 01.07.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 79 del 15.06.2016, 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) conto economico;
- c) 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);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 36 del 10.08.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- (eventuale) relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 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;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 27.06.1996;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali consegnati all'amministrazione;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

CONTO DEL BILANCIO

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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 10.08.2015, con delibera n.36;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio per l'anno 2015;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 62 del 19.05.2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3985 reversali e n. 4817 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- 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 TUEL e al 31/12/2015 risultano totalmente ;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, 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 S.P.A. , reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 2.063.783,68 |
| Riscossioni | 1.128.692,34 | 4.195.945,59 | 5.324.637,93 |
| Pagamenti | 1.346.448,84 | 3.604.650,05 | 4.951.098,89 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 2.437.322,72 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 2.437.322,72 |
| | | | |

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Disponibilità | 2.239.723,54 | 2.063.783,68 | 2.437.322,72 |
| Anticipazioni | | | |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 951.438,95, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | |
|---|-------------------|
| | 2015 |
| Accertamenti di competenza | 6.503.902,77 |
| Impegni di competenza | 4.723.240,76 |
| Fondo Plur.Vincolato Entrata | 876.897,43 |
| Fondo Plur.Vincolato Spesa | 1.706.120,49 |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | 951.438,95 |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|---------------------|
| | | 2015 |
| Riscossioni | (+) | 4.195.945,59 |
| Pagamenti | (-) | 3.604.650,05 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 591.295,54 |
| fondo pluriennale vincolato entrata | (+) | 876.897,43 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 1.706.120,49 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -829.223,06 |
| Residui attivi | (+) | 2.307.957,18 |
| Residui passivi | (-) | 1.118.590,71 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | 1.189.366,47 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | 951.438,95 |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Entrate titolo I | 1.878.398,96 | 1.793.393,94 | 1.602.618,13 |
| Entrate titolo II | 2.481.712,13 | 2.297.395,29 | 2.186.044,22 |
| Entrate titolo III | 376.564,83 | 504.845,71 | 187.563,21 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 4.736.675,92 | 4.595.634,94 | 3.976.225,56 |
| Spese titolo I (B) | 4.253.602,37 | 3.994.043,87 | 3.187.720,14 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 137.234,85 | 145.081,96 | 153.393,64 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 345.838,70 | 456.509,11 | 635.111,78 |
| FPV di parte corrente iniziale (+) | | | 867.729,10 |
| FPV di parte corrente finale (-) | | | 745.437,38 |
| FPV differenza (E) | 0,00 | 0,00 | 122.291,72 |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F) | | 80,70 | 4.747,32 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo per permessi di costruire | | | |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui: | 0,00 | 0,00 | 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) | 345.838,70 | 456.589,81 | 762.150,82 |
| | | | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Entrate titolo IV | 1.754.240,05 | 593.668,68 | 2.087.411,89 |
| Entrate titolo V ** | | | |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 1.754.240,05 | 593.668,68 | 2.087.411,89 |
| Spese titolo II (N) | 1.754.240,05 | 1.093.668,68 | 941.861,66 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | 0,00 | -500.000,00 | 1.145.550,23 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I) | | | -951.514,78 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | 0,00 | 500.000,00 | 249.510,00 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q) | 0,00 | 0,00 | 443.545,45 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 3.785.139,82, come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015 | | | 2.063.783,68 |
| RISCOSSIONI | 1.128.692,34 | 4.195.945,59 | 5.324.637,93 |
| PAGAMENTI | 1.346.448,84 | 3.604.650,05 | 4.951.098,89 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 2.437.322,72 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 2.437.322,72 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.885.309,50 | 2.307.957,18 | 4.193.266,68 |
| RESIDUI PASSIVI | 20.738,38 | 1.118.590,71 | 1.139.329,09 |
| <i>Differenza</i> | | | 3.053.937,59 |
| FONDO PLUR. VINCOLATO | | | 1.706.120,49 |
| | | | |
| Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015 | | | 3.785.139,82 |

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 1.173.841,33 | 1.447.078,77 | 3.785.139,82 |
| di cui: | | | |
| a) Vincolato | 36.771,83 | 74.097,69 | 1.756.741,05 |
| b) Per spese in conto capitale | 187.752,32 | 178.659,67 | 273.161,54 |
| c) Per fondo ammortamento | | | |
| d) Per fondo svalutazione crediti | | | 662.881,07 |
| e) Non vincolato (+/-)* | 949.317,18 | 1.194.321,41 | 1.092.356,16 |

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

| Applicazione dell'avanzo nel 2015 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo per fondo di amm.to | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------|
| Spesa corrente | 4.747,32 | | | | 0,00 | 4.747,32 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa in c/capitale | | 249.510,00 | | | 0,00 | 249.510,00 |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | | | 0,00 | | | 0,00 |
| altro | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 4.747,32 | 249.510,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 254.257,32 |

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

| SALDO FINANZIARIO 2015 | | Competenza mista |
|------------------------|--|------------------|
| 1 | ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni) | 4748 |
| 2 | SPESE FINALI (al netto delle esclusioni) | 4011 |
| 3 | SALDO FINANZIARIO | 737 |
| 4 | SALDO OBIETTIVO 2015 | 83 |
| 5 | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012) | 0 |
| 6 | Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012 | 0 |
| 7 | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE | 0 |
| 8 | SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE | 83 |
| 9 | DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE | 654 |

L'ente ha provveduto entro il 31 marzo 2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

| ENTRATE TRIBUTARIE | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Categoria I - Imposte | | | |
| ICI + I.M.U. | 423.190,48 | 409.003,58 | 251.683,86 |
| I.M.U. recupero evasione | | | |
| I.C.I. recupero evasione | | | |
| T.A.S.I. | | | 218.655,72 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | | | |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 18.813,20 | 18.835,38 | 19.116,26 |
| Imposta di soggiorno | | | |
| Addiz. Consumo energia elettrica | 11.183,55 | 181,18 | |
| Altre imposte | | | |
| Totale categoria I | 453.187,23 | 428.020,14 | 489.455,84 |
| Categoria II - Tasse | | | |
| TARES | 578.564,51 | | |
| TARI | | 560.181,00 | 526.438,99 |
| Tassa Rifiuti Solidi Urbani | 3.501,85 | 3.320,71 | 2.253,73 |
| TASI | | 238.136,32 | |
| Totale categoria II | 582.066,36 | 801.638,03 | 528.692,72 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | | |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | | |
| Fondo solidarietà comunale | 843.145,37 | 563.735,77 | 584.469,57 |
| Sanzioni tributarie | | | |
| Totale categoria III | 843.145,37 | 563.735,77 | 584.469,57 |
| Totale entrate tributarie | 1.878.398,96 | 1.793.393,94 | 1.602.618,13 |

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 34.613,46 | 52.418,46 | 24.657,57 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

- anno 2013 0% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2014 0% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2015 0% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 283.655,78 | 110.176,22 | 223.674,52 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 1.581.242,61 | 1.652.549,91 | 1.475.270,02 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 550.208,64 | 526.969,08 | 409.561,20 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 66.605,10 | 7.700,08 | 77.538,48 |
| Totale | 2.481.712,13 | 2.297.395,29 | 2.186.044,22 |

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Rendiconto 2015</i> |
| Servizi pubblici | 37.716,61 | 34.083,11 | 27.202,53 |
| Proventi dei beni dell'ente | 110.696,14 | 88.093,68 | 81.321,98 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 608,53 | 165,61 | 61,77 |
| Utili netti delle aziende | | | |
| Proventi diversi | 227.543,55 | 382.503,31 | 78.976,93 |
| Totale entrate extratributarie | 376.564,83 | 504.845,71 | 187.563,21 |

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|------------------|------------------|-------------------|--|--|
| RENDICONTO 2015 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | | | 0,00 | 0,00% | |
| Casa riposo anziani | | | 0,00 | 0,00% | |
| Fiere e mercati | | | 0,00 | 0,00% | |
| Mense scolastiche | 14.670,03 | 45.563,75 | -30.893,72 | 32,20% | |
| Musei e pinacoteche | | | 0,00 | 0,00% | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | 0,00 | 0,00% | |
| Centro creativo | | | 0,00 | 0,00% | |
| Bagni pubblici | | | 0,00 | 0,00% | |
| Totali | 14.670,03 | 45.563,75 | -30.893,72 | 32,20% | |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1.762,89 | 210,98 | 314,27 |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

| | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente | 881,45 | 105,49 | 157,14 |
| Spesa per investimenti | | | |

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono pari ad Euro 81.321,98 .

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

| Classificazione delle spese | | 2013 | 2014 | 2015 |
|------------------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 01 - | Personale | 894.455,00 | 868.448,00 | 795.765,00 |
| 02 - | Acquisto beni di consumo e/o materie prime | 132.439,00 | 111.295,00 | 95.972,00 |
| 03 - | Prestazioni di servizi | 990.082,00 | 1.184.631,00 | 876.089,00 |
| 04 - | Utilizzo di beni di terzi | 385,00 | 20.000,00 | 10.097,00 |
| 05 - | Trasferimenti | 2.019.206,00 | 1.672.813,00 | 1.237.328,00 |
| 06 - | Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 70.336,00 | 62.466,00 | 54.154,00 |
| 07 - | Imposte e tasse | 54.308,00 | 63.270,00 | 61.956,00 |
| 08 - | Oneri straordinari della gestione corrente | 92.392,00 | 11.121,00 | 56.360,00 |
| 09 - | Ammortamenti di esercizio | | | |
| 10 - | Fondo svalutazione crediti | | | |
| 11 - | Fondo di riserva | | | |
| Totale spese correnti | | 4.253.603,00 | 3.994.044,00 | 3.187.721,00 |

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| Spese per il personale | | |
|--|---|----------------------------|
| | spesa media rendiconti 2011/2013 | Rendiconto 2015 |
| Spese soggette al limite (c. 557 o 562) | 919.490,70 | 585.310,46 |
| spese incluse nell'int.03 | 0,00 | 173.165,93 |
| irap | 0,00 | 50.278,86 |
| altre spese incluse(FPV spese reimp 2016) | | 65.887,26 |
| Totale spese di personale | 919.490,70 | 874.642,51 |
| spese escluse | 0,00 | 41.189,17 |
| Spese soggette al limite (c. 557 o 562) | 919.490,70 | 833.453,34 |
| Spese correnti(FPV spese correnti 2015) | 3.978.674,27 | 3.933.157,52 |
| Incidenza % su spese correnti | 23,11% | 21,19% |
| | | |
| | | |

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

| Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti | | |
|--|---|-------------------|
| | | importo |
| 1 | Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | 351.139,09 |
| 2 | Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente | |
| 3 | Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile | 155.793,81 |
| 4 | Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili | |
| 5 | Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto | |
| 6 | Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL | |
| 7 | Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL | |
| 8 | Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL | |
| 9 | Spese per personale con contratto di formazione lavoro | |
| 10 | Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | 153.433,13 |
| 11 | Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate | 68.753,91 |
| 12 | Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada | |
| 13 | IRAP | 50.278,86 |
| 14 | Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 15.995,58 |
| 15 | Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | |
| 16 | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | 4.436,00 |
| 17 | Altre spese (specificare): | 8.924,87 |
| 18 | fpv spesa corrente reimputare 2016 | 65.887,26 |
| | Totale | 874.642,51 |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| | | importo |
|----|---|------------------|
| 1 | Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | |
| 2 | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno | 486,98 |
| 3 | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | 4.435,60 |
| 4 | Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate | |
| 5 | Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi | |
| 6 | Spese per il personale appartenente alle categorie protette | 22.289,13 |
| 7 | Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici | |
| 8 | Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada | |
| 9 | Incentivi per la progettazione | 6.310,00 |
| 10 | Incentivi recupero ICI | |
| 11 | Diritto di rogito | |
| 12 | Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25) | |
| 13 | Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007 | |
| 14 | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012) | |
| 15 | Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012 | |
| 16 | Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente: oneri riflessi e irap delle spese di cui ai punti precedenti | 7.667,46 |
| | Totale | 41.189,17 |

| Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 23 | 23 | 23 |
| spesa per personale | 905.115,52 | 1.071.097,32 | 874.642,51 |
| spesa corrente | 4.253.605,37 | 3.994.043,87 | 3.933.157,52 |
| Costo medio per dipendente | 39.352,85 | 46.569,45 | 38.027,94 |
| incidenza spesa personale su spesa corrente | 21,28% | 26,82% | 22,24% |

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

| CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche | 58.834,75 | 58.834,75 | 58.834,75 |
| Risorse variabili | 20.485,02 | 14.735,02 | 14.735,02 |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis | -3.611,92 | -5.085,58 | -5.085,58 |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni | | | |
| Totale FONDO | 75.707,85 | 68.484,19 | 68.484,19 |
| Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012) | 15.750,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Percentuale Fondo su spese intervento 01 | 7,1100% | 7,9500% | 7,9500% |

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | Impegni 2015 |
|--|-----------------|--------------------|----------|--------------|
| Studi e consulenze | 7.970,00 | 80%+10% | 2.000,00 | 1.199,02 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 5.255,49 | 80,00% | 1.051,10 | 978,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | |
| Missioni | 2.186,89 | 50,00% | 1.093,45 | 81,60 |
| Formazione | 11.908,52 | 50,00% | 5.954,26 | 4.354,00 |
| | | | | |

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 978,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012.L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 54.154,16

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

| <i>Previsioni Iniziali</i> | <i>Previsioni Definitive</i> | <i>Somme Impegnate</i> | <i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i> | |
|----------------------------|------------------------------|------------------------|--|--|
| | | | <i>in cifre</i> | |
| 1.846.496,22 | 4.057.648,85 | 941.861,66 | -3.115.787,19 | |

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

| Finanziamento delle spese in conto capitale | | | |
|--|------------|-------------------|-------------------|
| | | | |
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | 135.851,70 | | |
| - avanzo del bilancio corrente | | | |
| - alienazione di beni | | | |
| - altre risorse | 20.035,00 | | |
| <i>Parziale</i> | | <i>155.886,70</i> | |
| | | | |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | | | |
| - prestiti obbligazionari | | | |
| - contributi comunitari | | | |
| - contributi statali | 0,00 | 78.600,10 | |
| - contributi regionali | 0,00 | 649.594,10 | |
| - contributi di altri (Provincia) | | 14.918,55 | |
| - altri mezzi di terzi(Oneri Urbnizz) | 0,00 | 42.862,21 | |
| <i>Parziale</i> | | <i>0,00</i> | |
| Totale risorse | | | 941.861,66 |
| | | | |
| Impieghi al titolo II della spesa | | | 941.861,66 |
| | | | |

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Tale fondo e' stato calcolato utilizzando il metodo semplificato con la media semplice tra incassato e accertato ed e' pari ad €. 662.881,07.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|---|-------|-------|-------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 1,74% | 1,37% | 1,14% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
| Residuo debito (+) | 1.477.844,00 | 1.340.609,00 | 1.195.527,00 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 137.235,00 | 145.082,00 | 153.394,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 1.340.609,00 | 1.195.527,00 | 1.042.133,00 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 4.890 | 4.890 | 4.890 |
| Debito medio per abitante | 274,15 | 244,48 | 213,12 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
| Oneri finanziari | 70.313,00 | 62.466,00 | 54.154,00 |
| Quota capitale | 137.235,00 | 145.082,00 | 153.394,00 |
| Totale fine anno | 207.548,00 | 207.548,00 | 207.548,00 |

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 contratti di locazione finanziaria.

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 TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 54 del 29/06/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 62 del 19/05/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2015 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 164.470,94 | 118.909,99 | 115.127,72 | 132.537,41 | 114.680,37 | 293.702,48 | 939.428,91 |
| di cui Tarsu/tari | 110.406,70 | 72.321,52 | 86.340,35 | | 113.537,70 | 183.785,11 | 566.391,38 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | | 0,00 |
| Titolo II | 28.564,91 | | 787,56 | | 466.540,05 | 390.819,79 | 886.712,31 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | 787,56 | | 466.540,05 | 383.259,79 | 850.587,40 |
| Titolo III | 16.149,58 | 12.080,66 | 15.246,82 | 6.720,09 | 26.244,54 | 40.352,05 | 116.793,74 |
| di cui Tia | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | 8.208,58 | 3.205,82 | 1.646,54 | 4.283,19 | 6.213,33 | 15.856,76 | 39.414,22 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | 1.216,00 | | 1.216,00 |
| Tot. Parte corrente | 209.185,43 | 130.990,65 | 131.162,10 | 139.257,50 | 607.464,96 | 724.874,32 | 1.942.934,96 |
| Titolo IV | 322.748,59 | 10.000,00 | 70.149,00 | 85.889,63 | 159.933,28 | 1.583.035,98 | 2.231.756,48 |
| di cui trasf. Stato | 0,00 | | | | | 24.013,61 | 24.013,61 |
| di cui trasf. Regione | 154.432,11 | 10.000,00 | 70.149,00 | | 159.933,28 | 926.412,17 | 1.320.926,56 |
| Titolo V | 18.528,36 | | | | | | 18.528,36 |
| Tot. Parte capitale | 341.276,95 | 10.000,00 | 70.149,00 | 85.889,63 | 159.933,28 | 1.583.035,98 | 2.250.284,84 |
| Titolo VI | | | | | | 46,88 | 46,88 |
| Totale Attivi | 550.462,38 | 140.990,65 | 201.311,10 | 225.147,13 | 767.398,24 | 2.307.957,18 | 4.193.266,68 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 1.000,00 | | | 7.710,48 | 2.023,50 | 474.433,53 | 485.167,51 |
| Titolo II | 18,67 | 71,16 | 74,94 | 33,04 | | 616.789,64 | 616.987,45 |
| Titolo III | 7.146,68 | | | | | | 7.146,68 |
| Titolo IV | | 201,30 | 237,54 | 821,69 | 1.399,38 | 27.367,54 | 30.027,45 |
| Totale Passivi | 8.165,35 | 272,46 | 312,48 | 8.565,21 | 3.422,88 | 1.118.590,71 | 1.139.329,09 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2015 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - lettera a) - sentenze esecutive | | | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27
Decreto Legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

**PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA'
STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

| | |
|---------------|--------------------------|
| Tesoriere | BANCO DI SARDEGNA S.P.A. |
| Economo | Giovanni Musinu |
| Concessionari | EQUITALIA S.P.A. |

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegati le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|---|--|--------------------|-------------------|---------------------|
| | | 2013 | 2014 | 2015 |
| A | <i>Proventi della gestione</i> | 4.736.067,39 | 4.595.469,33 | 3.976.163,79 |
| B | <i>Costi della gestione</i> | 4.584.463,84 | 4.432.446,44 | 3.608.961,97 |
| Risultato della gestione | | 151.603,55 | 163.022,89 | 367.201,82 |
| C | <i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | | | |
| Risultato della gestione operativa | | 151.603,55 | 163.022,89 | 367.201,82 |
| D | <i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -69.727,17 | -62.434,10 | -54.092,39 |
| E | <i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | -202.946,57 | 293.806,49 | 1.220.629,41 |
| Risultato economico di esercizio | | -121.070,19 | 394.395,28 | 1.533.738,84 |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|-------------|-------------|
| 2013 | 2014 | 2015 |
| 493.589,02 | 511.990,01 | 531.755,91 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

| I proventi e gli oneri straordinari | | |
|---|-----------------|---------------------|
| | parziali | totali |
| Proventi: | | |
| Plusvalenze da alienazione | | 0,00 |
| Insussistenze passivo: | | 2.426.567,35 |
| di cui: | | |
| - per minori debiti di funzionamento | 2.426.567,35 | |
| - per minori conferimenti | | |
| - per (altro da specificare) | | |
| Sopravvenienze attive: | | 0,00 |
| di cui: | | |
| - per maggiori crediti | | |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite | | |
| - per (altro da specificare) | | |
| Proventi straordinari | | 0,00 |
| - per (altro da specificare) | | |
| Totale proventi straordinari | | 2.426.567,35 |
| | | |
| Oneri: | | |
| Minusvalenze da alienazione | | 0,00 |
| Oneri straordinari | | 165.995,69 |
| Di cui: | | |
| - da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti | | |
| - da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri) | | |
| accantonamento svalutazione crediti | 109.635,77 | |
| - da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio | 56.359,92 | |
| Insussistenze attivo | | 1.039.942,25 |
| Di cui: | | |
| - per minori crediti | 1.039.942,25 | |
| - per riduzione valore immobilizzazioni | | |
| - per (altro da specificare) | | |
| Sopravvenienze passive | | 0,00 |
| - per (altro da specificare) | | |
| Totale oneri straordinari | | 1.205.937,94 |

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

| CONTO DEL PATRIMONIO | | | | |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| Attivo | 31/12/2014 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2015 |
| Immobilizzazioni immateriali | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 13.916.034,18 | 43.479,68 | | 13.959.513,86 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 85.152,30 | | 413.197,46 | 498.349,76 |
| Totale immobilizzazioni | 14.001.186,48 | 43.479,68 | 413.197,46 | 14.457.863,62 |
| Rimanenze | | | | 0,00 |
| Crediti | 6.511.356,53 | 1.675.347,18 | -3.993.437,03 | 4.193.266,68 |
| Altre attività finanziarie | | | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 2.063.783,68 | 373.539,04 | | 2.437.322,72 |
| Totale attivo circolante | 8.575.140,21 | 2.048.886,22 | -3.993.437,03 | 6.630.589,40 |
| Ratei e risconti | | | | 0,00 |
| | | | | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 22.576.326,69 | 2.092.365,90 | -3.580.239,57 | 21.088.453,02 |
| <i>Conti d'ordine</i> | 4.896.609,30 | -4.332.831,25 | | 563.778,05 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 14.265.684,04 | | 1.533.738,84 | 15.799.422,88 |
| Conferimenti | 4.934.429,39 | -999.929,74 | -209.986,31 | 3.724.513,34 |
| Debiti di finanziamento | 1.195.568,83 | -153.393,64 | | 1.042.175,19 |
| Debiti di funzionamento | 2.169.076,66 | 474.433,53 | -2.158.342,68 | 485.167,51 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | | 0,00 |
| Altri debiti | 11.567,77 | 27.367,54 | -1.761,18 | 37.174,13 |
| Totale debiti | 3.376.213,26 | 348.407,43 | -2.160.103,86 | 1.564.516,83 |
| Ratei e risconti | | | | 0,00 |
| | | | | 0,00 |
| Totale del passivo | 22.576.326,69 | -651.522,31 | -836.351,33 | 21.088.453,05 |
| <i>Conti d'ordine</i> | 4.896.609,30 | -4.332.831,25 | 0,00 | 563.778,05 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario; *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo di acquisto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere **C.II Debiti di funzionamento**

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non* è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL 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/*non 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.

Piano triennale di contenimento delle spese

Non e' stato approvato il Piano triennale di contenimento delle spese, pertanto si **sollecita** l'Ente ad un'adozione tempestiva di tale Piano, come previsto dall'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore informa che nel corso dell'esercizio non sono state rilevate irregolarità di gestione.

Il Revisore ritiene, in considerazione delle norme sul federalismo fiscale e di conseguenza con il ridimensionamento dei trasferimenti erariali, opportuno che l'Ente consideri la possibilità' di incrementare le entrate correnti con l'utilizzo delle risorse proprie, come già' consigliato nella relazione al rendiconto 2014.

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 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE

FRANCESCA CANNAS