

**Comune di Segariu**  
**Organo di revisione**  
**Verbale n. 12 del 03.06.2016**

Protocollo N.	3771
del	06 GIU 2016
SET. ECON-FIN. - SET. AMPL. UO	
A. 6	

**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;

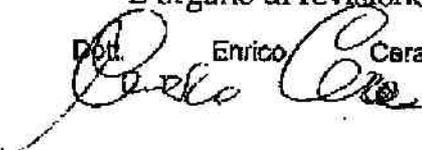
Presenta

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 Segariu che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Selargius li 03.06.2016

L'organo di revisione

Dot. Enrico Cara



## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Alla relazione sarebbe opportuno allegare le relazioni di tutti i responsabili dei servizi e non solo quella del responsabile finanziario con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## RILIEVI E CONSIDERAZIONI

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) non risultano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da segnalare al Consiglio;
- le risultanze della gestione finanziaria sono attendibili;
  - gli obiettivi di finanza pubblica sono rispettati;
  - il fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi sono congrui.

## 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



# Comune di Segariu

Provincia del Medio Campidano

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2015

© CNDCEC- ANCREL – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ENRICO CERA

## Comune di Segariu

### Organo di revisione

Verbale n. 12 del 03.06.2016

#### 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;

Presenta

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 Segariu che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Selargius li 03.06.2016

L'organo di revisione

Dott. Enrico Cera

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Enrico Cera, revisore;

- ◆ ricevuta in data 20.05.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 17.05.2016, 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 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. 25 del 04/08/2015 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);
  - 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);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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. 04 del 08.02.2016;

#### **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 dal n. 1 al n. 8;

#### **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;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 04/08/2015, con delibera n. 25;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento straordinario dei residui con atto della G.C. n.36 del 22.05.2015 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. 549 reversali e n. 1700 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non risultano essere effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			<b>2.500.584,44</b>
Riscossioni	976.393,98	2.473.951,08	3.450.345,06
Pagamenti	508.633,15	2.238.503,52	2.747.136,67
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>3.203.792,83</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>3.203.792,83</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	3.203.792,83
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	1.013.428,77
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>1.013.428,77</b>

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:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	2	2013	2014
<b>Disponibilità</b>		2.648.717,87	2.500.584,44
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

**Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 507.117,91 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 1.013.428,77 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

**Risultato della gestione di competenza**

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

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	<b>4</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza		2.087.903,89	1.877.447,44	2.852.441,66
Impegni di competenza		1.857.954,82	1.635.480,68	2.962.802,58
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>229.949,07</b>	<b>241.966,76</b>	<b>-110.360,92</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	402.696,37	366.347,69	321.382,26
Entrate titolo II	1.260.993,58	1.266.601,34	1.339.886,21
Entrate titolo III	55.167,07	60.296,85	30.813,33
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.718.857,02</b>	<b>1.693.245,88</b>	<b>1.692.081,80</b>
Spese titolo I (B)	1.285.972,44	1.324.250,28	1.290.685,38
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	119.732,61	115.639,15	58.308,28
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>313.151,97</b>	<b>253.356,45</b>	<b>343.088,14</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			121.265,37
FPV di parte corrente finale (-)			93.616,49
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.648,88</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		14.872,74	13.474,86
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>		0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	4.254,69		0,00
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>78.948,21</b>	<b>0,00</b>	<b>32.693,92</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			0,00
FONDO UNICO euro 28.193,92 E F.DI L.10/77 euro 4.500,00			32.693,92
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>	<b>4.254,69</b>		<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>238.458,45</b>	<b>268.229,19</b>	<b>351.517,96</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	223.002,63	47.565,49	834.280,62
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>223.002,63</b>	<b>47.565,49</b>	<b>834.280,62</b>
Spese titolo II (N)	306.205,53	58.955,19	1.287.953,16
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-83.202,90</b>	<b>-11.389,70</b>	<b>-453.672,54</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	78.948,21	0,00	32.693,92
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			504.474,41
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	4.254,69	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	61.711,61
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>-8.509,38</b>	<b>-11.389,70</b>	<b>145.207,40</b>

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
9	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinato a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>0,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 2.887.928,00, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				10
	In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015				2.500.584,44
RISCOSSIONI	976.393,98	2.473.951,08		3.450.345,06
PAGAMENTI	508.633,15	2.238.503,52		2.747.136,67
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>				<b>3.203.792,83</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				<b>3.203.792,83</b>
RESIDUI ATTIVI	908.437,36	378.490,58		1.286.927,94
RESIDUI PASSIVI	280.402,81	724.299,06		1.004.701,87
<i>Differenza</i>				<b>282.226,07</b>
<i>FPV per spese correnti</i>				93.616,49
<i>FPV per spese in conto capitale</i>				504.474,41
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>				<b>2.887.928,00</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	866.222,74	1.480.529,06	2.887.928,00	
di cui:				
a) parte accantonata			496.459,77	
b) Parte vincolata	96.839,91	126.037,60	1.391.625,86	
c) Parte destinata				
e) Parte disponibile (+/-) *	769.382,83	1.354.491,46	999.842,37	

La parte vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	84.639,88
vincoli derivanti da trasferimenti	957.301,50
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	92.775,96
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	256.908,52
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.391.625,86</b>

La parte accantonata al 31/12/2015 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	90.112,34
accantonamenti per contenzioso	406.347,43
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>496.459,77</b>

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

11a

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	13.474,86				0,00	13.474,86
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		61.711,61				61.711,61
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.

**Gestione dei residui**

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		3.448.132,98	976.393,98	908.437,36	- 1.563.301,64
Residui passivi		4.468.188,36	508.633,15	280.402,81	- 3.679.152,40

**Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
	12
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	2.852.441,66
Totale impegni di competenza (-)	2.962.802,58
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-110.360,92</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	232,53
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.563.534,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.679.152,40
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>2.115.850,76</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-110.360,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.115.850,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	533.534,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	946.994,73
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>3.486.018,90</b>

<b>VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO</b>
---

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:

<b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>		13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	2.711
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	2.101
3	SALDO FINANZIARIO	610
4	SALDO OBIETTIVO 2015	53
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 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	53
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	557

L'ente ha provveduto in data 23/03/2016 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.

<b>ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE</b>
---------------------------------------

**Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti dati:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	
	14-15-16
	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>	
I.M.U.	26.730,05
I.M.U. recupero evasione	
I.C.I. recupero evasione	18.064,03
T.A.S.I.	618,32
Addizionale I.R.P.E.F.	19.968,49
Imposta comunale sulla pubblicità	403,00
Imposta di soggiorno	
5 per mille	
Altre imposte	13.692,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>79.475,89</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>	
TOSAP	1.584,67
TARI	92.402,43
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	
Tassa concorsi	
<b>Totale categoria II</b>	<b>93.987,10</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>	
Diritti sulle pubbliche affissioni	78,23
Fondo sperimentale di riequilibrio	
Fondo solidarietà comunale	139.410,95
Permesso per costruire	8.430,09
<b>Totale categoria III</b>	<b>147.919,27</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>321.382,26</b>

**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	15.000,00	10.335,64	68,90%		0,00%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	1.500,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>16.500,00</b>	<b>10.335,64</b>	<b>62,64%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

In merito si osserva che occorre attivare l'attività di accertamento sul tributo relativo al servizio raccolta dei rifiuti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	1.511,73	100,00%
Residui riscossi nel 2015	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	1.511,73	100,00%
Residui della competenza	7.728,39	
Residui totali	9.240,12	

**Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
4.254,69	2.054,57	8.430,09

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

19	Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
	2013	4.254,69	0,00%	
	2014	2.054,57	0,00%	
	2015	8.430,09	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale				
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio				

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

	20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2015		0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2015		0,00	#DIV/0!
Residui della competenza		94,84	
Residui totali			

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>		21
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	45.382,16	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.262.976,41	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	29.602,44	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.925,20	
<b>Totale</b>	<b>1.339.886,21</b>	

**Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	23
	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	21.585,57
Proventi dei beni dell'ente	650,50
Interessi su anticip.ni e crediti	47,55
Utili netti delle aziende	
Proventi diversi	8.529,71
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>30.813,33</b>

**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.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>						23
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>	
Mense scolastiche	10.321,56	28.244,75	-17.923,19	36,54%	47,32%	
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!		
altro	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!		
<b>Totali</b>	<b>10.321,56</b>	<b>28.244,75</b>	<b>-17.923,19</b>	<b>36,54%</b>		

In merito si osserva: che la parte non coperta dagli utenti viene finanziata con i trasferimenti regionali.

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	41,00	-	1.265,80
riscossione	41,00	-	1.265,80
%riscossione	100,00	#DIV/0!	100,00

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	25		
	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS	41,00	0,00	632,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	41,00	0,00	632,90
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	379,74
Perc. X Spesa Corrente	0,00%	#DIV/0!	60,00%
destinazione a spesa per investimenti	41,00	0,00	253,16
Perc. X Investimenti	100,00%	#DIV/0!	40,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	0,00	0,00%
Residui riscossi nel 2015	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	0,00%
Residui totali	0,00	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del D.Lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

**Proventi dei beni dell'ente**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	0,00	0,00%
Residui riscossi nel 2015	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	0,00%
Residui totali	0,00	

**Spese correnti**

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI		
		28
Classificazione delle spese	2014	2015
01 - Personale	451.529,41	372.848,16
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	35.561,40	38.288,07
03 - Prestazioni di servizi	517.389,76	567.161,48
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	235.419,53	190.766,36
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	36.034,91	30.259,32
07 - Imposte e tasse	12.852,63	22.563,58
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	35.462,64	68.798,41
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	
10 - Fondo svalutazione crediti		
11 - Fondo di riserva		
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.324.250,28</b>	<b>1.290.685,38</b>

**Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) 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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater( o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- d) 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, *comma 562* della Legge 296/2006.

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	385.057,74	372.848,16
spese incluse nell'int.03	4.244,13	2.298,40
irap	23.670,29	20.879,15
altre spese incluse: Segretario, straord, elettorale, censimento	38.758,08	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>451.730,24</b>	<b>396.025,71</b>
spese escluse	70.598,77	60.105,33
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>381.131,47</b>	<b>335.920,38</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>1.324.250,28</b>	<b>1.290.685,38</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>28,78%</b>	<b>26,03%</b>

*Nel computo della spesa di personale 2015 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2014 e precedenti rinviate al 2015; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015*

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

<b>Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	285.682,80
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	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	82.502,05
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	20.879,15
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	6.936,71
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	25,00
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>396.025,71</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali progressivi	48.883,91
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
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	0,00
9	Incentivi per la progettazione	0,00
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	0,00
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)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
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)	0,00
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	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale): Rimborso spese segretario in convenzione euro 1925,20 ; contributo dello stato per stabilizzazione LSU euro 9.296,22	11.221,42
<b>Totale</b>		<b>60.105,33</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

<b>Negli ultimi due esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>		
		32
	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	10	9
spesa per personale	381.131,47	335.920,38
spesa corrente	1.324.250,28	1.290.685,38
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>38.113,15</b>	<b>37.324,49</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>28,78%</b>	<b>26,03%</b>

### Contrattazione integrativa

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

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>		
		33
	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	22.018,98	22.018,98
Risorse variabili	2.874,26	2.874,26
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00
<b>Totale FONDO</b>	<b>24.893,24</b>	<b>24.893,24</b>
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)	0,00	0,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01		

L'organo di revisione, non essendo stata definita la contrattazione decentrata, non ha potuto accertare 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 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 non ha attribuito incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

**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 è stata aumentata di euro 52.498,39 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
					34
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	7.065,50	84,00%	1.130,48	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.600,00	80,00%	320,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.866,46	50,00%	933,23	0,00	0,00
Formazione	854,00	50,00%	427,00	25,00	0,00

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

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**

Nell'esercizio 2015 non sono state sostenute spese di rappresentanza.

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del 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, 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)

Non sono stati attribuiti incarichi in materia informatica, 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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 30.259,32 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,44%.

**Limitazione acquisto immobili**

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

**Limitazione acquisto mobili e arredi**

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

**VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

**Metodo semplificato**

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	90.112,34
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	7.645,97
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	97.758,31

**Fondi spese e rischi futuri**

**Fondo contenziosi**

Accantonamenti per contenzioso lite con Consorzio Stabile Valori SCARL	€ 406.347,43
--	--------------

## 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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	2,04%	1,73%	1,79%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Residuo debito (+)</b>	916.740,68	797.008,10	681.200,92
<b>Nuovi prestiti (+)</b>			
<b>Prestiti rimborsati (-)</b>	119.732,58	115.807,18	58.308,28
<b>Estinzioni anticipate (-)</b>			
<b>Altre variazioni +/- (da specificare)</b>			
<b>Totale fine anno</b>	<b>797.008,10</b>	<b>681.200,92</b>	<b>622.892,64</b>

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Oneri finanziari</b>	42.376,96	35.866,88	30.259,32
<b>Quota capitale</b>	119.732,58	115.807,18	58.308,28
<b>Totale fine anno</b>	<b>162.109,54</b>	<b>151.674,06</b>	<b>88.567,60</b>

## **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.53 del 25.05.2015 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. 33 del 17.05.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2014,

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 indebitato 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:

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>								41
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Totale</b>	
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	55.018,39	8.018,92	9.307,47	13.822,87	32.536,82	65.792,06	184.496,53	
di cui Tarsu/tari	32.854,69	8.018,92	9.307,47	13.822,87	17.081,04	47.681,31	128.766,30	
di cui F.S.R o F.S.							0,00	
Titolo II	50.178,17	10.652,29	8.408,24	13.595,06	190.446,33	230.509,52	503.789,61	
di cui trasf. Stato						8.593,94	8.593,94	
di cui trasf. Regione	37.408,67	7.312,79	8.208,24	13.595,06	190.446,33	221.915,58	478.886,67	
Titolo III	4.428,59					7.172,95	11.601,54	
di cui Tia							0,00	
di cui Fitti Attivi							0,00	
di cui sanzioni CdS							0,00	
Tot. Parte corrente	109.625,15	18.671,21	17.715,71	27.417,93	222.983,15	303.474,53	699.887,68	
Titolo IV	243.576,19	44.913,25			20.387,52	66.825,20	375.702,16	
di cui trasf. Stato							0,00	
di cui trasf. Regione	243.576,19	44.913,25			20.387,52	66.016,21	374.893,17	
Titolo V	180.534,66		8.624,28				189.158,94	
Tot. Parte capitale	424.110,85	44.913,25	8.624,28	0,00	20.387,52	66.825,20	564.861,10	
Titolo VI	6.860,86	462,66	44,43	5.224,03	1.396,33	8.190,85	22.179,16	
<b>Totale Attivi</b>	<b>540.596,86</b>	<b>64.047,12</b>	<b>26.384,42</b>	<b>32.641,96</b>	<b>244.767,00</b>	<b>378.490,58</b>	<b>1.286.927,94</b>	
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	33.746,56	5.127,14	16.271,94	17.944,41	42.624,70	340.170,31	455.885,06	
Titolo II	126.800,82	0,00	0,00	739,00	491,50	372.627,31	500.658,63	
Titolo III	0,00						0,00	
Titolo IV	34.476,48	947,75	629,17	322,94	280,40	11.501,44	48.158,18	
<b>Totale Passivi</b>	<b>195.023,86</b>	<b>6.074,89</b>	<b>16.901,11</b>	<b>19.006,35</b>	<b>43.396,60</b>	<b>724.299,06</b>	<b>1.004.701,87</b>	

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

### 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'ente ha inviato le comunicazioni a Consorzio CISA SERVICE SPA; ATO Sardegna, indicato gli importi dei debiti verso tali enti e purtroppo gli enti stessi non hanno dato riscontro alle lettere inviate.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

L'Ente ha esternalizzato all'Unione Marmilla, negli esercizi precedenti i servizi pubblici locali indicati nella tabella seguente:

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>		44
	randagi / Gestione associata biblioteche/manutenzione impianti illuminazione	
<b>Servizio:</b>	pubblica, assicurazioni, raccolta e smaltimento rifiuti	
<b>Organismo partecipato:</b>	UNIONE DEI COMUNI "MARMILLA"	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio		76.183,01
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		0,00
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		
<b>Totale</b>		<b>76.183,01</b>

**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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

**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	TRONCI Susanna

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>
-----------------------------

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.

54				
<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>				
<b>Attivo</b>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	7.430.967,79		119.047,36	7.550.015,15
Immobilizzazioni finanziarie	238.350,00			238.350,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>7.669.317,79</b>	<b>0,00</b>	<b>119.047,36</b>	<b>7.788.365,15</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	3.448.132,98	-597.903,40	-1.563.301,64	1.286.927,94
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	2.500.584,44	703.208,39		3.203.792,83
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.948.717,42</b>	<b>105.304,99</b>	<b>-1.563.301,64</b>	<b>4.490.720,77</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>13.618.035,21</b>	<b>105.304,99</b>	<b>-1.444.254,28</b>	<b>12.279.085,92</b>
<b>Conti d'ordine</b>		105.609,52	269.287,09	374.896,61
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>8.164.840,57</b>	<b>53.556,88</b>	<b>2.807.990,57</b>	<b>11.026.388,02</b>
Conferimenti	217.884,79		-130.480,96	87.403,83
Debiti di finanziamento	767.121,49	-58.308,28	-85.920,57	622.892,64
Debiti di funzionamento		91.878,83	364.006,23	455.885,06
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	4.468.188,36	18.177,56	-4.399.849,55	86.516,37
<b>Totale debiti</b>	<b>5.235.309,85</b>	<b>51.748,11</b>	<b>-4.121.763,89</b>	<b>1.165.294,07</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>13.618.035,21</b>	<b>105.304,99</b>	<b>-1.444.254,28</b>	<b>12.279.085,92</b>
<b>Conti d'ordine</b>	0,00	105.609,52	269.287,09	374.896,61

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.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- licenze d'uso	Euro	0,00	anni di riparto del costo	
- software	Euro	0,00	anni di riparto del costo	
- spese di ricerca	Euro	0,00	anni di riparto del costo	
- spese straordinarie su beni di terzi	Euro	0,00	anni di riparto del costo	2015

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

<b>Le variazioni alle immobilizzazioni materiali</b>		
		55
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	13.200,69
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>0,00</b>	<b>13.200,69</b>

### **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.

L'ente non ha credito 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 è pari a euro 2.861.547,45

### **B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

Il dato riferito a tale voce necessita di una verifica puntuale sulle opere effettuate nel corso degli anni e dei relativi contributi in conto capitale ricevuti.

### **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;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### **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 sono pari a zero.

### **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 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.

Alla relazione sarebbe opportuno allegare le relazioni di tutti i responsabili dei servizi e non solo quella del responsabile finanziario con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **RILIEVI E CONSIDERAZIONI**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) non risultano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da segnalare al Consiglio;
- le risultanze della gestione finanziaria sono attendibili;
  - gli obiettivi di finanza pubblica sono rispettati;
  - il fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi sono congrui.

## **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**

---

