

Comune di Siapiccia

Provincia di Oristano

Relazione del Revisore dei conti

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

Anno 2015

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Francesca Orro



Comune di Siapiccia

Verbale n. 05 del 24.05.2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Il Revisore 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 giugno 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 Siapiccia* che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Siapiccia, lì 24.05.2016

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Francesca Orro



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Francesca Orro revisore dell'ente, nominato con delibera C.C. n.01 del 11.02.2015;

- ♦ ricevuta in data 03.05.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 22.04.2016, 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;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni (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);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - attestazione, rilasciata il 22/04/2016 dal responsabile del servizio finanziario Dott. Giorgio Salis, 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;

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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore 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 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 30.07.2015, con delibera n. 26;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio così come attestato dal responsabile del servizio finanziario in data 22/04/2016;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 18 del 22/04/2016 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

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 591 reversali e n. 1274 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non c'è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non c'è stato ricorso all'indebitamento;
- 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, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) 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			49.039,90
Riscossioni	332.010,07	1.239.842,58	1.571.852,65
Pagamenti	389.982,79	798.421,24	1.188.404,03
Fondo di cassa al 31 dicembre			432.488,52
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			432.488,52
di cui per cassa vincolata			zero

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	432.488,52
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando che nel corso del periodo non si è mai fatto ricorso ad anticipazioni di cassa, è la seguente:

	2012	2013	2014
Disponibilità	221.645,07	280.585,88	49.039,90
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, pari a euro zero come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011 (determinazione n.154 del 02.09.2015)

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **306.130,24**, come risulta dai seguenti elementi:

	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	1.512.118,76	1.410.373,95	1.617.855,08
Impegni di competenza	1.446.196,61	1.344.911,70	1.311.724,84
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	65.922,15	65.462,25	306.130,24

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	1.239.842,58
Pagamenti	(-)	798.421,24
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	441.421,34
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	378.012,50
Residui passivi	(-)	513.303,60
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-135.291,10
Saldo avanzo di competenza		306.130,24

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	184.496,47	175.794,90	172.151,75
Entrate titolo II	518.288,21	511.869,99	673.396,15
Entrate titolo III	26.933,20	61.418,65	48.499,60
Totale titoli (I+II+III) (A)	729.717,88	749.083,54	894.047,50
Spese titolo I (B)	637.172,70	662.128,09	554.775,54
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	24.639,06	25.654,31	26.711,58
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	67.906,12	61.301,14	312.560,38
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	103,20
Contributo per permessi di costruire			103,20
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	1.983,97	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate: Fondo Unico Regionale	1.983,97		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (P=E+F+G-H+I)	65.922,15	61.301,14	312.663,58

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	713.159,46	586.265,40	602.963,63
Entrate titolo V**	0,00	0,00	
Totale titoli (IV+V) (M)	713.159,46	586.265,40	602.963,63
Spese titolo II (N)	715.143,43	582.104,29	609.393,77
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-1.983,97	4.161,11	-6.430,14
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	1.983,97	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	0,00	0,00	
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	7.950,00	110.683,70
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	0,00	12.111,11	104.253,56

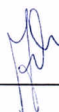


E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	202.604,43	202.604,43
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	202.604,43	202.604,43

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

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	2.700,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	2.700,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	1.683,14
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	1.683,14
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	1.016,86



c) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro **158.178,32**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			49.039,90
RISCOSSIONI	332.010,07	1.239.842,58	1.571.852,65
PAGAMENTI	389.982,79	798.421,24	1.188.404,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			432.488,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			432.488,52
RESIDUI ATTIVI	286.649,12	378.012,50	664.661,62
RESIDUI PASSIVI	209.820,98	513.303,60	723.124,58
<i>Differenza</i>			-58.462,96
<i>FPV per spese correnti</i>			73.180,83
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			142.666,41
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			158.178,32

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	322.468,72	476.165,96	158.178,32
di cui:			
a) parte accantonata			3.468,92
b) Parte vincolata	7.950,00	10.801,73	23.226,74
c) Parte destinata		6.861,11	14.932,83
e) Parte disponibile (+/-) *	314.518,72	458.503,12	116.549,83

* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi . In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.



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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	23.226,74
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	23.226,74

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	3.468,92
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	3.468,92

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato applicato nel corso dell'esercizio 2015 così come specificato nella seguente tabella:

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	0,00				0,00	0,00
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					110.683,70	110.683,70
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	110.683,70	110.683,70

d) Gestione dei residui

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

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da Riportare	Accertamenti	Maggiori residui
Corrente Tit. I, II, III	334.880,00	125.353,74	14.240,06	139.593,80	-195.286,20
C/Capitale Tit. IV, V	1.628.719,38	206.356,33	272.409,06	478.765,39	-1.149.953,99
Partite di giro Tit. VI	305,16	300,00	0,00	300,00	-5,16
TOTALE	1.963.904,54	332.010,07	286.649,12	618.659,19	-1.345.245,35

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da Riportare	Impegni	Minori residui
Corrente Tit. I	400.572,41	308.285,14	56.454,23	364.739,37	-35.833,04
C/Capitale Tit. II	1.134.990,98	80.782,56	153.066,75	233.849,31	-901.141,67
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. IV	1.215,09	915,09	300,00	1.215,09	0,00
TOTALE	1.536.778,48	389.982,79	209.820,98	599.803,77	-936.974,71

e) Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	1.617.855,08
Totale impegni di competenza (-)	1.311.724,84
SALDO GESTIONE COMPETENZA	306.130,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,07
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.345.245,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	936.974,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-408.270,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	306.130,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	-408.270,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	110.683,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	365.482,26
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	374.025,56

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:

	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	13.737,16	13.800,00	13.184,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	1.000,00	1.067,00	700,00
T.A.S.I.			
Addizionale Energia Elettrica	1.200,00	27,84	
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	15.937,16	14.894,84	13.884,00
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	37.318,15	41.857,00	35.000,00
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	600,00	5.594,05	2.000,00
Tassa concorsi			
Totale categoria II	37.918,15	47.451,05	37.000,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	130.641,16	113.449,01	121.267,75
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	130.641,16	113.449,01	121.267,75
Totale entrate tributarie	184.496,47	175.794,90	172.151,75

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	700,00	700,00	100,00%	311,73	44,53%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	2.000,00	3.531,50	176,58%	3.531,50	100,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	2.700,00	4.231,50	156,72%	3.843,23	90,82%

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	10.681,64	100,00%
Residui riscossi nel 2015	6.043,05	56,57%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	4.638,59	43,43%
Residui della competenza	3.278,00	
Residui totali	7.916,59	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
2.149,04	0,00	1.032,00

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	20.591,32	20.433,40	19.902,04
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	391.792,36	337.175,48	541.724,05
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	91.459,51	135.315,79	85.343,92
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	14.445,02	18.945,32	26.426,14
Totale	518.288,21	511.869,99	673.396,15

Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	20.060,70	35.441,66	22.617,61
Proventi dei beni dell'ente	1.871,87	8.892,07	6.710,75
Interessi su anticipi e crediti	76,94	87,75	6,69
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	4.923,69	16.997,17	19.164,55
Totale entrate extratributarie	26.933,20	61.418,65	48.499,60

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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Negli ultimi tre esercizi non è stata accertata alcuna somma relativa a sanzioni amministrative pecuniarie per violazione C.d.S.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono diminuite di Euro 2.181,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	1.503,25	100,00%
Residui riscossi nel 2015	747,25	49,71%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	756,00	50,29%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	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			
Classificazione delle spese correnti	2013	2014	2015
01 - Personale	172.653,91	167.714,35	160.706,83
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	28.938,83	25.290,41	24.988,51
03 - Prestazioni di servizi	195.100,43	170.820,20	165.169,42
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.580,00	3.497,68	3.254,41
05 - Trasferimenti	205.773,09	269.556,06	165.157,79
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	21.147,26	20.131,21	19.074,74
07 - Imposte e tasse	5.199,18	3.781,43	10.523,84
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	4.780,00	1.336,75	5.900,00
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00		0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00		0,00
11 - Fondo di riserva	0,00		0,00
Totale spese correnti	637.172,70	662.128,09	554.775,54

1) 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 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

Il Revisore 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.

	Spesa 2008	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	173.125,00	162.120,44
spese incluse nell'int.03	34.639,00	498,78
irap	10.541,00	9.402,47
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	218.305,00	172.021,69
spese escluse	26.263,00	8.177,30
Spese soggette al limite (c. 562)	192.042,00	163.844,39
Spese correnti		554.775,54
Incidenza % su spese correnti		29,53%

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

1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	124.553,52
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	
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	34.560,58
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	9.402,47
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	3.505,12
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	172.021,69

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

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 e lettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
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	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	4.277,30
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	3.900,00
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	
9	Incentivi per la progettazione	
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 (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		8.177,30

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

In relazione alle 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 la seguente:

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2015	sfioramento
Studi e consulenze	200,00	84,00%	32,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.000,00	80,00%	200,00	150,00	0,00
Sponsorizzazioni	3.000,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	250,00	50,00%	125,00	122,50	0,00
Formazione	1.500,00	50,00%	750,00	78,00	0,00
Totale	5.950,00		1.107,00	350,50	0,00

▪ **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 190,00 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.

3)Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 19.074,74 e in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,13 %.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Definitive 2015	Somme impegnate 2015	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
		<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
870.280,71	609.393,77	-260.886,94	-8%

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.



VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione, pari ad €3.468,92, al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Fondi spese e rischi futuri

- Fondo contenziosi

L'Ente, così come attestato dal Responsabile del servizio finanziario nella Relazione tecnica del 22/05/2016, non ha ritenuto opportuno costituire un fondo rischi secondo il principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, in quanto dallo svolgimento del processo civile al momento si deduce che il Comune non sarà chiamato a pagare alcun danno.

Il Revisore chiede che venga richiesta all'avvocato incaricato una relazione in merito all'evoluzione della causa in corso ed alla stima del costo professionale relativo allo svolgimento del suo incarico.

- Fondo indennità di fine mandato

Con il riaccertamento straordinario è stato costituito il fondo di euro 5.442,12 per indennità di fine mandato al 01/01/2015; tale indennità è stata liquidata nell'esercizio 2015 con la scadenza del mandato. L'Ente dovrà accantonare una quota dell'avanzo di amministrazione nel nuovo Bilancio 2016-2018 per l'indennità di fine mandato.

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	3,14%	2,59%	2,61%

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	517.716,67	493.077,61	467.423,30
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	24.639,06	25.654,31	26.711,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	493.077,61	467.423,30	440.711,72

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL. I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n.30 del 22/06/2015 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.18 del 22/04/2016 munito del parere del revisore.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2014 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 1.345.245,42
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 936.974,71

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				998,59	3.640,00	9.246,97	13.885,56
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II						199.922,75	199.922,75
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III			1.695,58	1.600,00	6.305,89	2.964,78	12.566,25
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	1.695,58	2.598,59	9.945,89	212.134,50	226.374,56
Titolo IV	12.571,15				87.662,03	165.878,00	266.111,18
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	172.175,88						172.175,88
Tot. Parte capitale	184.747,03	0,00	0,00	0,00	87.662,03	165.878,00	438.287,06
Titolo VI							0,00
Totale Attivi	184.747,03	0,00	1.695,58	2.598,59	97.607,92	378.012,50	664.661,62
PASSIVI							
Titolo I	16.952,23	1.559,64	2.731,98	5.223,69	29.986,69	192.763,02	249.217,25
Titolo II	104.723,55	35.057,15		768,15	12.517,90	305.250,50	458.317,25
Titolo III							0,00
Titolo IV					300,00	15.290,08	15.590,08
Totale Passivi	121.675,78	36.616,79	2.731,98	5.991,84	42.804,59	513.303,60	723.124,58

Sono stati verificati a campione i residui contenuti nell'allegato al Bilancio contenente l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, a cui si fa rinvio, ed il Revisore **evidenzia la necessità che l'Ente proceda in maniera puntuale alla ricognizione dei residui attivi del Titolo V inerenti i mutui con la Cassa DD.PP. relativamente agli anni antecedenti all'anno 2011, pari ad €172.175,88.**

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, così come attestato nella relazione tecnica del 22/04/2016 dal Responsabile dei servizi finanziari Dott. Giorgio Salis.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'ente non ha effettuato la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012.

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.

Sul sito internet dell'ente viene pubblicato l'indicatore di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art.33 del D.Lgs 33/2013.

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.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2015 non risultano ritardi nei pagamenti.

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, fatta eccezione per il parametro n.4, 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 Spa
Economo	Rag. Caterina Mura
Riscuotitori speciali	Dott. Giorgio Salis



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:

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	28.424,73	17.902,60	-18.540,03	27.787,30
Immobilizzazioni materiali	4.490.467,28	360.520,71	-143.006,02	4.707.981,97
Immobilizzazioni finanziarie	0,00			0,00
Totale immobilizzazioni	4.518.892,01	378.423,31	-161.546,05	4.735.769,27
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	1.963.990,35	45.916,62	-1.345.244,63	664.662,34
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	49.039,90	383.448,62		432.488,52
Totale attivo circolante	2.013.030,25	429.365,24	-1.345.244,63	1.097.150,86
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	6.531.922,26	807.788,55	-1.506.790,68	5.832.920,13
Conti d'ordine	1.134.990,98	224.467,94	-901.141,67	458.317,25
Passivo				
Patrimonio netto	1.152.335,82		-1.039.807,57	112.528,25
Conferimenti	4.413.839,45	601.033,43		5.014.872,88
Debiti di finanziamento	467.423,30	-26.711,58		440.711,72
Debiti di funzionamento	497.087,60	-115.522,12	-132.348,28	249.217,20
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	1.236,09	14.374,99	-21,00	15.590,08
Totale debiti	965.746,99	-127.858,71	-132.369,28	705.519,00
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	6.531.922,26	473.174,72	-1.172.176,85	5.832.920,13
Conti d'ordine	1.134.990,98	224.467,94	-901.141,67	458.317,25

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.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
		55
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	0,00
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
TOTALI	0,00	0,00

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.

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

B. Conferimenti

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

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
- 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.

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.



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il revisore 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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In merito all'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria si ribadisce la necessità di provvedere alla verifica e definizione dei residui attivi del Titolo V (accensione prestiti) antecedenti il 2011.

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

Il Revisore dei Conti

