

# COMUNE DI SAN SPERATE

Provincia di CAGLIARI

## Relazione dell'organo di revisione

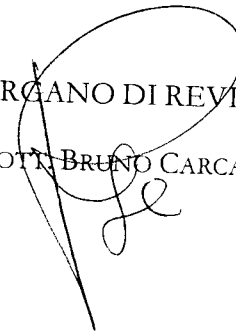
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

# Anno 2015

© CNDCEC- ANCREL – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOT. BRUNO CARCANGIU





## INDICE

Introduzione
Conto del bilancio
Risultati della gestione
Saldo di cassa
Risultato gestione di competenza
Risultato di amministrazione
Variazione dei residui
Conciliazione risultati finanziari
Verifica patto di stabilità interno
Analisi delle principali poste
Verifica congruità fondi
Analisi indebitamento e gestione del debito
Analisi gestione dei residui
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
Rapporti con organismi partecipati
Tempestività pagamenti e ritardi
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale
Rese del conto degli agenti contabili
Prospetto di conciliazione
Conto economico
Conto del patrimonio
Relazione della giunta sul rendiconto
Rendiconti di settore
Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte
Ripiano disavanzo
Conclusioni

# Comune di San Sperate

## Organo di revisione

Verbale n. 9 del 28.07.2016

### 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 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;

### APPROVA

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

SAN SPERATE, li 28.07.2016

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto Carcangiu Bruno, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.5 del 05 marzo 2015;*

- ◆ ricevuta in data 25 luglio 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 68 del 20 luglio 2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):
  - a) conto del bilancio;
  - b) conto economico ;
  - c) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - indirizzi internet di pubblicazione degli ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati ;
  - 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;

### DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente 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. 15;

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 12/10/2015, con delibera n. 28;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 10.427,93 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 58 del 29/06/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1967 reversali e n. 5102 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- l'ente non ha effettuato utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'ente non ha fatto 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, banca Banco di Sardegna Spa, 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:

<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			8.422.230,94
Riscossioni	3.482.928,78	6.479.061,01	9.961.989,79
Pagamenti	1.885.234,55	5.568.507,37	7.453.741,92
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>10.930.478,81</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>10.930.478,81</b>

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	10.930.478,81
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	1.136.947,37
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>1.136.947,37</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:

	2	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>		8.607.653,41	9.648.921,20	8.422.230,94
<b>Anticipazioni</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00	0,00

L'ente nell'anno 2015 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel.

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 278.831,70 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.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 312.382,17 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		8.938.886,56	8.402.564,63	8.746.391,41
Impegni di competenza		8.496.994,84	8.101.320,37	8.434.009,24
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>441.891,72</b>	<b>301.244,26</b>	<b>312.382,17</b>

Gli accertamenti e gli impegni includono il FPV rispettivamente della parte entrata e della parte spesa

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	2015
Riscossioni	(+)	6.479.061,01
Pagamenti	(-)	5.568.507,37
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	910.553,64
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	386.665,40
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.112.940,09
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-726.274,69
Residui attivi	(+)	1.880.665,00
Residui passivi	(-)	1.752.561,78
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	128.103,22
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>312.382,17</b>

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:

EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	2.832.962,42	2.813.230,19	2.519.926,68
Entrate titolo II	3.692.886,43	3.255.063,35	3.315.377,91
Entrate titolo III	660.955,75	779.024,05	728.540,92
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>7.186.804,60</b>	<b>6.847.317,59</b>	<b>6.563.845,51</b>
Spese titolo I (B)	6.323.259,59	5.680.277,98	5.710.163,39
Rimborso prestiti parte del Titolo III* ©	57.091,27	56.881,05	60.345,12
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>806.453,74</b>	<b>1.110.158,56</b>	<b>793.337,00</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	0,00	386.665,40
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	0,00	405.190,15
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-18.524,75</b>
Utilizzo avanzo di ammine appl alla spesa corrente (+) ovvero copertura di avanzo (-) (F)	11.473,92	72.413,94	35.193,37
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	376.952,76	358.459,32	53.243,07
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	816,36	0,00	0,00
Risparmi IRAP L.R. 12/2013 per piano occupazione		57.350,15	
Fondo Unico	376.136,40	301.109,17	53.243,07
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G+H+I)</b>	<b>440.974,90</b>	<b>824.113,18</b>	<b>756.762,55</b>

EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	1.255.242,69	1.063.060,49	1.125.433,48
Entrate titolo V**	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.255.242,69</b>	<b>1.063.060,49</b>	<b>1.125.433,48</b>
Spese titolo II (N)	1.619.804,99	1.871.975,49	880.113,73
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-364.562,30</b>	<b>-808.915,00</b>	<b>245.319,75</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	376.952,76	358.459,32	53.243,07
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
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	667.614,99	443.422,81
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I+L+Q)</b>	<b>12.330,46</b>	<b>217.159,31</b>	<b>741.985,63</b>

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:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>			
	8	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		1.049.212,00	782.866,02
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		460.446,80	172.446,80
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)		2.404,34	2.404,34
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
<b>Totale</b>		<b>1.512.063,14</b>	<b>957.717,16</b>

Le funzioni delegate accertate per € 1.049.212,00 sono riferite ad accertamenti puri del 2015 e la relativa spesa ha avuto il seguente andamento:

Impegni esigibili nel 2015	€ 782.866,02
Impegni esigibili nel 2016	€ 198.051,74
Somme cadute in avanzo vincolato	€ 68.294,24

Gli accertamenti dei contributi in conto capitale della Regione di € 460.446,80 sono riferiti:

a) per euro 288.000,00 a un contributo regionale per lavori nella scuola dell'infanzia completamente erogato dalla regione e quindi incassato nel 2015, le cui somme in spesa non sono state impegnate e quindi sono cadute in avanzo;

b) per € 172.446,80 somma riaccertata in base ai nuovi principi contabili e relativa a un contributo regionale per potenziamento strutture scolastiche assegnato nell'anno 2013. La spesa correlata ha avuto il seguente andamento:

impegni esigibili anni precedenti	€ 9.248,01;
impegni esigibili nel 2015	€ 163.198,79;

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE		9
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>		
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>	
Contributo rilascio permesso di costruire		
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria	110.233,84	
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada	4.808,67	
Altre (da specificare)		
	<b>Totale entrate</b>	<b>115.042,51</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>		
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>	
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00	
Oneri straordinari della gestione corrente	33.930,99	
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati	10.427,93	
Altre (da specificare)		
	<b>Totale spese</b>	<b>44.358,92</b>
		<b>70.683,59</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>		

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 11.842.988,99, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			8.422.230,94
RISCOSSIONI	3.482.928,78	6.479.061,01	9.961.989,79
PAGAMENTI	1.885.234,55	5.568.507,37	7.453.741,92
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>10.930.478,81</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>10.930.478,81</b>
RESIDUI ATTIVI	2.595.089,45	1.880.665,00	4.475.754,45
RESIDUI PASSIVI	697.742,40	1.752.561,78	2.450.304,18
<i>Differenza</i>			<b>2.025.450,27</b>
<i>FPV per spese correnti</i>		405.190,15	0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>		707.749,94	1.112.940,09
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>11.842.988,99</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	6.738.443,78	7.611.069,81	11.842.988,99
di cui:			
a) parte accantonata	149.165,61	70.637,45	3.835.388,29
b) Parte vincolata	411.347,11	577.324,22	2.467.941,16
c) Parte destinata	990.304,35	850.796,69	1.492.972,71
e) Parte disponibile (+/-) *	5.187.626,71	6.112.311,45	4.046.686,83

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

vincoli derivanti da trasferimenti	1.313.731,51
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	92.954,17
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	728.265,04
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>2.467.941,16</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.212.146,38
accantonamenti per contenzioso	2.410.454,25
accantonamenti per indennità fine mandato	10.915,80
fondo perdite società partecipate	3.875,00
altri fondi spese e rischi futuri	197.996,86
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>3.835.388,29</b>

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	35.193,37				0,00	35.193,37
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		€ 105.918,59			337.504,22	443.422,81
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31.12.2014 è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

così come sopra;

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

### **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		7.971.534,96	3.482.928,78	2.595.089,45	- 1.893.516,73
Residui passivi		8.782.696,09	1.885.234,55	697.742,40	- 6.199.719,14

### **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 (+)		8.359.726,01
Totale impegni di competenza (-)		8.434.009,24
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-74.283,23</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		6.193,69
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.899.710,42
Minori residui passivi riaccertati (+)		6.199.719,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>4.306.202,41</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-74.283,23
SALDO GESTIONE RESIDUI		4.306.202,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO E IMPEGNATO		478.616,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		7.132.452,85
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>11.842.988,99</b>

Il totale impegni include il F.P.V derivante da riaccertamento ordinario dei residui per euro 1.112.940,09

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011.

Sulla base di dati del pre-consuntivo I ha provveduto in data 31 marzo 2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2015		13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	7410
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	7137
3	SALDO FINANZIARIO	273
4	SALDO OBIETTIVO 2015	162
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	162
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	111

A seguito del riaccertamento ordinario e delle reimputazioni l'ente ha registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:



SALDO FINANZIARIO 2015		13
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	Competenza mista € 7.414.726,29
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	€ 6.719.096,38
3	SALDO FINANZIARIO	€ 695.629,91
4	SALDO OBIETTIVO 2015	€ 162.092,68
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	€ 533.537,23

L'ente non è tenuto a inviare nuova certificazione in quanto non si rileva un peggioramento del proprio posizionamento rispetto all'obiettivo del patto di stabilità interno (articolo 31, comma 20 bis della legge 183 del 2011)

## 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:

<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	538.991,35	368.007,43	328.244,56
I.M.U. recupero evasione			0,00
I.C.I. anni precedenti	239,26	7.502,64	0,00
I.C.I. recupero evasione	62.651,11	30.011,54	110.233,84
T.A.S.I.		285.306,45	277.204,86
Addizionale I.R.P.E.F.	302.096,63	496.058,23	335.624,28
Addizionale sul consumo di energia elettrica	96.602,77	152,25	37,48
Imposta comunale sulla pubblicità	67.896,68	46.868,86	47.143,00
Imposta di soggiorno			0,00
5 per mille	2.002,86	2.030,40	0,00
Altre imposte			0,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.070.480,66</b>	<b>1.235.937,80</b>	<b>1.098.488,02</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	27.270,47	20.792,75	19.166,72
TARI/TARSU/TIA/TARES	988.497,89	968.443,29	981.432,67
Rec. evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.015.768,36</b>	<b>989.236,04</b>	<b>1.000.599,39</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.487,00	1.515,00	1.610,90
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	744.226,40	586.541,35	419.228,37
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>746.713,40</b>	<b>588.056,35</b>	<b>420.839,27</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.832.962,42</b>	<b>2.813.230,19</b>	<b>2.519.926,68</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	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	99.000,00	110.223,84	111,34%	4.434,05	4,02%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>99.000,00</b>	<b>110.223,84</b>	<b>111,34%</b>	<b>4.434,05</b>	<b>4,02%</b>

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	75.995,93	100,00%
Residui riscossi nel 2015	43.474,61	57,21%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-2.488,62	-3,27%
Residui (da residui) al 31/12/2015	35.009,94	46,07%
Residui della competenza	105.789,79	
Residui totali	140.799,73	

### Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
249.730,13	223.509,56	207.483,13

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

Non sono stati destinati oneri per spesa corrente.

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	48.579,09	100,00%
Residui riscossi nel 2015	38.297,77	78,84%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	10.281,32	21,16%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	9.754,29	
Residui totali	9.754,29	

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				21
	2013	2014	2015	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	378.558,45	97.710,28	59.310,44	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.271.524,20	2.231.078,17	2.206.281,72	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.029.244,14	901.787,34	1.045.115,20	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			0,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	13.559,64	24.487,56	4.670,55	
<b>Totale</b>	<b>3.692.886,43</b>	<b>3.255.063,35</b>	<b>3.315.377,91</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>			
	<i>Rendiconto</i> 2013	<i>Rendiconto</i> 2014	<i>Rendiconto</i> 2015
Servizi pubblici	244.588,89	248.124,49	317.502,02
Proventi dei beni dell'ente	128.633,12	113.550,94	83.826,91
Interessi su anticipazioni e crediti	34.723,10	14.471,45	2.641,79
Utili netti delle aziende			0,00
Proventi diversi	253.010,64	402.877,17	324.570,20
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>660.955,75</b>	<b>779.024,05</b>	<b>728.540,92</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 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 a domanda individuale:

#### **Dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi**

						25
<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>	
Mense scolastiche	107.821,88	204.386,76	-96.564,88	52,75%	33,70%	
Assistenza domiciliare e tutelare	81.188,76	340.147,03	-258.958,27	23,87%	23,91%	
<b>Totale</b>	<b>189.010,64</b>	<b>544.533,79</b>	<b>-355.523,15</b>	<b>34,71%</b>	<b>28,71%</b>	

In merito si osserva che la copertura dei servizi a domanda individuale, oltre alla parte di contribuzione da parte degli utenti per €. 189.010,64 è coperta tramite il trasferimento regionale fondo unico ex L.R. 25/1993 per la retante somma.

## 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>			
	2013	2014	2015
accertamento	6.530,88	7.904,85	4.808,67
riscossione	6.414,88	2.028,10	3.181,90
%riscossione	98,22	25,66	66,17

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>				
	25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS		1.606,52	3.952,43	2.404,34
fondo svalutazione crediti corrispondente		0,00	0,00	0,00
entrata netta		1.606,52	3.952,43	2.404,34
destinazione a spesa corrente vincolata		0,00	0,00	2.404,34
Perc. X Spesa Corrente		0,00%	0,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti		0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	30.045,68	100,00%
Residui riscossi nel 2015	1.125,05	3,74%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.437,34	11,44%
Residui (da residui) al 31/12/2015	25.483,29	84,82%
Residui della competenza	1.627,77	
Residui totali	27.111,06	

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono *diminuite* di Euro 31.723,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 soprattutto per minor introiti incentivi impianti fotovoltaici

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	11.535,02	100,00%
Residui riscossi nel 2015	11.396,52	98,80%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	138,50	1,20%
Residui della competenza	411,00	
Residui totali	549,50	

## Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	1.513.073,35	1.404.313,29	1.355.597,91
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	109.006,00	84.273,28	70.623,03
03 - Prestazioni di servizi	2.612.510,94	2.656.601,47	2.659.880,50
04 - Utilizzo di beni di terzi	24.986,45	15.992,36	15.287,83
05 - Trasferimenti	1.721.535,84	1.309.207,80	1.352.797,55
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	88.167,38	85.041,43	81.529,73
07 - Imposte e tasse	120.758,54	32.337,51	130.087,92
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	133.221,09	92.510,84	44.358,92
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			0,00
11 - Fondo di riserva			0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>6.323.259,59</b>	<b>5.680.277,98</b>	<b>5.710.163,39</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

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



**Spese per il personale**

29

	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	1.546.653,72	1.355.597,91
spese incluse nell'int.03	38.082,09	4.871,58
irap	102.696,75	80.844,46
altre spese incluse	97.961,74	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.785.394,30</b>	<b>1.441.313,95</b>
spese escluse	590.599,40	293.673,14
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.194.794,90</b>	<b>1.147.640,81</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>6.554.244,33</b>	<b>5.710.163,39</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>18,23%</b>	<b>20,10%</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:

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.032.393,25
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	39.312,79
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	282.662,05
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	78.351,37
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	3.437,42
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	5.119,68
17	Altre spese (specificare):	16,92
	<b>Totale</b>	<b>1.441.293,48</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	5.119,68
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	167.008,48
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	56.030,60
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	60.170,51
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	2.612,09
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)	16,92
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)	2.711,31
<b>Totale</b>		<b>293.669,59</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 con verbale n 11 del 31.10.2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data tramite SICO:

- in data 31 maggio 2016 il conto annuale

- in data 05 maggio 2016 la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	43	42	41
spesa per personale	1.643.123,84	1.532.612,04	1.441.293,48
spesa corrente	6.323.259,59	5.680.277,98	5.710.163,39
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>38.212,18</b>	<b>36.490,76</b>	<b>35.153,50</b>

32

### Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	97.103,51	97.130,84	97.964,08
Risorse variabili	5.551,91	25.472,66	33.286,38
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	11.436,73	15.847,65	15.847,65
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>91.218,69</b>	<b>106.755,85</b>	<b>147.098,11</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)	63.407,93	36.203,89	38.689,07
Percentuale Fondo su spese intervento 01	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

33

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

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

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di

spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	15.974,40	84,00%	2.555,90	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	14.477,20	80,00%	2.895,44	116,33	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	1.064,90	50,00%	532,45	250,68	0,00
Formazione	16.350,01	50,00%	8.175,01	4.789,00	0,00
<b>totale</b>	<b>47.866,51</b>		<b>14.158,80</b>	<b>5.156,01</b>	

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

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

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 386,33 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).**

Non ricorre la fattispecie.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 81.191,82 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 5,93 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,24 %.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rilevano significativi scostamenti tra previsioni definitive e spese non impegnate.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non ricorre la fattispecie

## **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 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	219.803,06
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	132.848,22
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	352.651,28

### **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 1.212.146,38

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il fondo è quantificato il euro 2.410.454,25 sulla base dell'andamento dei contenziosi relativi ad espropri e altre controversie. L'entità del fondo è invariata rispetto al riaccertamento straordinario dei residui.

### **Fondo perdite società partecipate**

E' quantificato in €. 3.875,00 sulla base della perdita di esercizio dell'istituzione scuola civica di musica risultante dal conto economico 2014

### **Fondo indennità di fine mandato**

E' quantificato in euro 10.915,80 e nell'anno 2015 è stato integrato della somma di euro 2.509,90 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per 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. <span style="float: right;">37</span>			
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	1,22%	1,24%	1,24%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione <span style="float: right;">38</span>			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	1.482.033,42	1.424.942,15	1.368.061,10
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	57.091,27	56.881,05	60.345,12
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.424.942,15</b>	<b>1.368.061,10</b>	<b>1.307.715,98</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.198,00	8.266,00	8.314,00
Debito medio per abitante	173,82	165,50	157,29

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale <span style="float: right;">39</span>			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	87.921,08	84.655,89	81.191,82
Quota capitale	57.091,27	56.881,05	60.345,12
<b>Totale fine anno</b>	<b>145.012,35</b>	<b>141.536,94</b>	<b>141.536,94</b>

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **Contratti di leasing**

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

40



## **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 della Giunta Comunale n. 43 del 29/05/2015 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.76 del 16 maggio 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 per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro

residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro

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.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per non ammissione a rimborso di alcune spese sostenute in occasione di consultazioni elettorali e referendum altri enti;

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

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

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

**ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI**

41

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	360.771,35	199.187,93	214.818,57	261.731,69	511.246,66	786.131,98	2.333.888,18
di cui Tarsu/tari/tares	322.887,88	52.565,07	213.971,58	254.701,88	454.088,93	666.744,12	1.964.959,46
di cui F.S.R o F.S.					46.709,04		46.709,04
Titolo II	35.551,38	0,00	79.073,00	0,00	550.941,55	601.243,06	1.266.808,99
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	23.551,38	0,00	79.073,00	0,00	550.941,55	601.243,06	1.254.808,99
Titolo III	27.311,76	1.440,00	0,00	7.312,45	13.286,01	182.416,13	231.766,35
Tot. Parte corrente	423.634,49	200.627,93	293.891,57	269.044,14	1.075.474,22	1.569.791,17	3.832.463,52
Titolo IV	13.029,71	129.193,65	0,00	0,00	0,00	295.290,00	437.513,36
di cui trasf. Stato						129.099,63	129.099,63
di cui trasf. Regione	13.029,71					141.587,17	154.616,88
Titolo V	92.954,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.954,17
Tot. Parte capitale	105.983,88	129.193,65	0,00	0,00	0,00	295.290,00	530.467,53
Titolo VI	68.225,24	8.463,68	9.296,94	437,00	10.816,71	15.583,83	112.823,40
<b>Totale Attivi</b>	<b>597.843,61</b>	<b>338.285,26</b>	<b>303.188,51</b>	<b>269.481,14</b>	<b>1.086.290,93</b>	<b>1.880.665,00</b>	<b>4.475.754,45</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	80.187,29	22.974,53	66.074,63	59.564,51	120.430,03	1.149.760,82	1.498.991,81
Titolo II	119.424,03	0,00	0,00	7.736,96	214.165,84	487.306,45	828.633,28
Titolo III							0,00
Titolo IV	4.695,37	0,00	150,00	993,91	1.345,30	115.494,51	122.679,09
<b>Totale Passivi</b>	<b>204.306,69</b>	<b>22.974,53</b>	<b>66.224,63</b>	<b>68.295,38</b>	<b>335.941,17</b>	<b>1.752.561,78</b>	<b>2.450.304,18</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  
Tali debiti sono così classificabili:

42			
<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2013	2014	2015
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive		243.053,63	10.427,93
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>243.053,63</b>	<b>10.427,93</b>

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

43		
<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
	243.053,63	10.427,93
<b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
7.186.880,59	6.847.317,59	6.563.845,61
-	3,55	0,16

### 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 per euro.
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. L'ente non ha provveduto a richiedere la situazione di debiti e crediti reciproci nei confronti dei propri organismi partecipati.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi :

	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>SOMME IMPEGNATE</b>
1	Unione Comuni Basso Campidano	€. 0,00
2	Istituzione Scuola Civica di Musica	€. 63.114,38 per contributo in conto esercizio di cui €.15.000,00 fondi comunali e €.48.114,38 di fondi regionali
3	EGAS "Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (ex Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale Sardegna)	€. 0,00

Gli organismi partecipati sopra descritti hanno provveduto ad approvare il rendiconto al 31/12/2014

#### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'ente non ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti poiché nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della legge 190/2014 non ha presentato il piano di razionalizzazione.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

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

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2015 risultano i seguenti ritardi nei pagamenti:

<b>PERIODO</b>	<b>Ritardo nei pagamenti (gg)</b>
1' trimestre 2015	21
2' trimestre 2015	21
3' trimestre 2015	17
4' trimestre 2015	4
annuale	14

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

L'ente nel rendiconto 2015, non rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, così come risulta dal 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 Mulliri Ilaria

Agenti Contabili: Simbula Iose.

Concessionari Ditta Step

Consegnatari Equitalia SPA

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

rettifiche apportate a entrate e spese			47
<b>Entrate correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	4.454,86	
- risconti passivi iniziali	+	629.487,11	
- risconti passivi finali	-	9.420,03	
- ratei attivi iniziali	-	0,00	
- ratei attivi finali	+	0,00	
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>			<b>615.612,22</b>
<b>Spese correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	13.526,22	
- costi anni futuri iniziali	+	0,00	
- costi anni futuri finali	-	0,00	
- risconti attivi iniziali	+	473.255,34	
- risconti attivi finali	-	26.100,07	
- ratei passivi iniziali	-	11.328,44	
- ratei passivi finali	+	6.632,15	
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>			<b>428.932,76</b>



B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<b>integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione</b>		48
<b>Integrazioni positive:</b>		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		0,00
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		330.021,34
- plusvalenze		78.595,18
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		5.763,60
- minori debiti iscritti fra residui passivi		958.272,58
- sopravvenienze attive		37.789,26
<b>Totale</b>		<b>1.410.441,96</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- variazione negativa di rimanenze		0,00
- trasferimenti in conto capitale		48.194,69
- quota di ammortamento		723.904,14
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		99.723,86
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		0,00
- svalutazione attività finanziarie		0,00
- sopravvenienze passive		8.724,69
<b>Totale</b>		<b>880.547,38</b>

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	7.197.651,48	7.195.482,12	7.392.729,59
<i>B Costi della gestione</i>	6.719.060,31	6.612.130,31	6.711.293,22
<b>Risultato della gestione</b>	<b>478.591,17</b>	<b>583.351,81</b>	<b>681.436,37</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-46.853,92	-44.970,06	-63.114,38
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>431.737,25</b>	<b>538.381,75</b>	<b>618.321,99</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-53.444,28	-70.569,98	-78.887,94
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	423.705,56	489.036,04	1.081.190,95
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>801.998,53</b>	<b>956.847,81</b>	<b>1.620.625,00</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva :

Il *miglioramento* del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato da un incremento dei proventi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 539.434,05 con un *miglioramento* dell'equilibrio economico di Euro 71.622,28 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 63.114,38 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
ISTITUZIONE SCUOLA DI MUSICA	100		€ 63.114,38
EGAS "Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (ex Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale Sardegna	0,36211069		0,00

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
674.575,00	692.078,78	723.904,14

51

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono .

I proventi e gli oneri straordinari		
	52	
	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		78.595,18
<b>Insussistenze passivo:</b>		958.272,58
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	€ 957.015,66	
- per minori conferimenti	€ -	
- per minori debiti servizi per conto terzi	€ 1.256,92	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		43.552,86
di cui:		
- per maggiori crediti	€ 5.763,60	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	€ 29.289,99	
- per (altro da specificare)	€ 8.499,27	
<b>Proventi straordinari</b>		153.577,80
- per entrate esercizi precedenti	€ 153.577,80	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.233.998,42</b>

	53	
Oneri:		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		53.083,61
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	€ 8.724,69	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	€ 44.358,92	
<b>Insussistenze attivo</b>		99.723,86
Di cui:		
- per minori crediti	€ 99.723,86	
- per riduzione valore immobilizzazioni	€ -	
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>152.807,47</b>

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

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

- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24.*) o minusvalenze (voce *E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci *E23* ed *E28*).

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

<b>Attivo</b>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	94.385,49	187.087,37	-82.263,95	199.208,91
Immobilizzazioni materiali	20.889.485,49	722.926,06	-612.350,20	21.000.061,35
Immobilizzazioni finanziarie	49.597,92	1.461,30		51.059,22
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>21.033.468,90</b>	<b>911.474,73</b>	<b>-694.614,15</b>	<b>21.250.329,48</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	8.088.749,10	-1.602.263,78	-1.884.445,37	4.602.039,95
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	8.422.230,94	2.508.247,87		10.930.478,81
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>16.510.980,04</b>	<b>905.984,09</b>	<b>-1.884.445,37</b>	<b>15.532.518,76</b>
Ratei e risconti	473.255,34		-447.155,27	26.100,07
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>38.017.704,28</b>	<b>1.817.458,82</b>	<b>-3.026.214,79</b>	<b>36.808.948,31</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>5.911.297,13</b>	<b>-39.443,60</b>	<b>-5.053.273,25</b>	<b>818.580,28</b>
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	17.485.037,78		1.620.625,00	19.105.662,78
Conferimenti	15.887.093,95	1.046.280,71	-2.175.528,19	14.757.846,47
Debiti di finanziamento	1.368.061,10	-60.345,12		1.307.715,98
Debiti di funzionamento	2.532.933,82	-140.040,73	-957.015,66	1.435.877,43
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	58.792,02	65.143,99	-1.256,92	122.679,09
Altri debiti	44.970,06	18.144,32		63.114,38
<b>Totale debiti</b>	<b>4.004.757,00</b>	<b>-117.097,54</b>	<b>-958.272,58</b>	<b>2.929.386,88</b>
Ratei e risconti	640.815,55		-624.763,37	16.052,18
<b>Totale del passivo</b>	<b>38.017.704,28</b>	<b>929.183,17</b>	<b>-2.137.939,14</b>	<b>36.808.948,31</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>5.911.297,13</b>	<b>-39.443,60</b>	<b>-5.053.273,25</b>	<b>818.580,28</b>

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.

1. L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

-	spese per incarichi professionali	Euro	57.136,38	anni di riparto del costo	5
-	spese straordinarie su beni di terzi	Euro	129.950,99	anni di riparto del costo	5

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).

Non sono stati *rilevati* i fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio ,quali permuta di beni, conferimento di beni, donazioni.

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

<b>Le variazioni alle immobilizzazioni materiali</b>		
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	722.926,06	0,00
Acquisizioni gratuite	29.289,99	0,00
Ammortamenti	0,00	641.640,19
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>752.216,05</b>	<b>641.640,19</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio delle partecipate (istituzione scuola civica di musica e EGAS "Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (ex Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale Sardegna ).

### B II Crediti

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

Risulta	correttamente	rilevato	il	credito	verso	l'Erario	per	iva
<b>credito verso l'Erario per iva</b>								57
<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>							<b>117.214,14</b>	
Utilizzo credito in compensazione							0,00	
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione							13.526,22	
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione							4.454,86	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno							0,00	
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>							<b>126.285,50</b>	

### B IV Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### A. Patrimonio netto

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

#### B. Conferimenti

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

#### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

#### C. II Debiti di funzionamento

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

#### C. V Debiti per somme anticipate da terzi

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

#### Ratei e risconti

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

#### Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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



## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è 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.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

## **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**



