

Comune di Senorbì

Provincia di Cagliari

Prot. n. 3125
Del 19-04-2016

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

FRANCESCO PICCIAU

Comune di Senorbì

Organo di revisione

Verbale del 18.04.2016

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;

e

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 Senorbì che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Senorbì, lì 18.04.2016

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

Il sottoscritto Francesco Picciau, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 14.12.2015;

- ♦ ricevuta in data 15.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 04.04.2016, 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 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;
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ 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;

Il Revisore dei Conti

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;
- ♦ 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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

Il Revisore dei Conto

CONTO DEL BILANCIO**Risultati della gestione****Saldo di cassa**

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			695.374,83
Riscossioni	1.683.754,27	3.767.383,91	5.451.138,18
Pagamenti	1.667.698,12	3.721.743,43	5.389.441,55
Fondo di cassa al 31 dicembre			757.071,46
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			757.071,46
di cui per cassa vincolata			116.747,83

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	757.071,46
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	116.747,83
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	116.747,83

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2012	2013	2014
Disponibilità	471.425,12	1.308.297,60	695.374,83
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 116.747,83. L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario.

Il Revisore dei Co


Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 130.040,11, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	5.991.101,15	5.187.609,13	5.434.921,36
Impegni di competenza	5.898.956,82	4.905.927,80	5.564.961,47
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	92.144,33	281.681,33	-130.040,11

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	3.767.383,91
Pagamenti	(-)	3.721.743,43
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	45.640,48
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	220.361,90
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	220.361,90
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	1.667.537,45
Residui passivi	(-)	1.843.218,04
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-175.680,59
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-130.040,11

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 130.040,11 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014.

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:

Il Responsabile dei Conti

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
6	2013	2014	2015	
Entrate titolo I	1.325.732,86	1.389.156,29	1.330.514,35	
Entrate titolo II	3.095.251,24	2.887.671,91	2.523.400,63	
Entrate titolo III	348.657,12	280.063,72	202.244,96	
Totale titoli (I+II+III) (A)	4.769.641,22	4.556.891,92	4.056.159,94	
Spese titolo I (B)	4.499.006,47	4.070.733,37	3.982.631,94	
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	177.056,86	200.910,62	184.344,68	
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	93.577,89	285.247,93	-110.816,68	
FPV di parte corrente iniziale (+)			176.697,90	
FPV di parte corrente finale (-)			176.697,90	
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	0,00	
Contributo per permessi di costruire				
Altre entrate (specificare)				
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00	
Proventi da sanzioni violazioni al CdS				
Altre entrate (specificare)				
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)				
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	93.577,89	285.247,93	-110.816,68	

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
7	2013	2014	2015	
Entrate titolo IV	630.843,97	375.720,41	858.237,96	
Entrate titolo V **	250.000,00			
Totale titoli (IV+V) (M)	880.843,97	375.720,41	858.237,96	
Spese titolo II (N)	881.977,53	365.363,58	891.993,02	
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-1.133,56	10.356,83	-33.755,06	
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00	
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)				
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	0,00	149.980,08	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	-1.133,56	10.356,83	116.225,02	

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:

Il Revisore Cont

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	2.220.653,29	2.220.653,29
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	556.715,20	556.715,20
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	2.777.368,49	2.777.368,49

Il Revisore dei Conti

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	
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	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	0,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Il Revisore dei Conti

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 529.276,20, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			695.374,83
RISCOSSIONI	1.683.754,27	3.767.383,91	5.451.138,18
PAGAMENTI	1.667.698,12	3.721.743,43	5.389.441,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			757.071,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			757.071,46
RESIDUI ATTIVI	2.974.310,21	1.667.537,45	4.641.847,66
RESIDUI PASSIVI	2.668.424,46	1.843.218,04	4.511.642,50
Differenza			130.205,16
FPV per spese correnti			70.983,37
FPV per spese in conto capitale			287.017,05
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			529.276,20

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	221.167,69	767.624,54	529.276,20
di cui:			
a) parte accantonata	14.292,34	9.198,45	144.783,20
b) Parte vincolata	148.604,89	399.626,04	159.059,75
c) Parte destinata		149.980,08	185.000,00
e) Parte disponibile (+/-) *	58.270,46	208.819,97	40.433,25

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	159.059,75
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	159.059,75

Il Revisore dei Conti


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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	144.783,20
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	144.783,20

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	
Debiti fuori bilancio					0,00	
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	
Spesa in c/capitale		149.980,08			0,00	149.980,08
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			
altro				0,00	0,00	
Totale avanzo utilizzato	0,00	149.980,08	0,00	0,00	0,00	149.980,08

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	5.643.416,24	1.683.754,27	2.974.310,21	- 985.351,76
Residui passivi	5.187.655,58	1.667.698,12	2.668.424,46	- 851.533,00

Il Revisore dei Conti

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 (+)	5.434.921,36
Totale impegni di competenza (-)	5.564.961,47
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-130.040,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	985.351,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	851.533,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-133.818,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-130.040,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-133.818,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	317.980,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	475.155,02
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	529.276,20

Il Responsabile dei Conti

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente (per i comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti) ha / rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2015		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	4846
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	4402
3	SALDO FINANZIARIO	444
4	SALDO OBIETTIVO 2015	243
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
	ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
	ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI	
	DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	201

L'ente ha provveduto in data 25.03.2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.


Il Revisore dei Conti

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
IMU	396.512,23	396.512,23	267.000,00
IMU. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	40.494,99	20.000,00	86.000,00
T.A.S.I.		269.114,45	193.700,00
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	3.498,28	3.498,28	3.498,28
Addizionale Consumo Energia Elettrica	59.592,25	59.592,25	88.942,50
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	24.000,00		66.441,31
Totale categoria I	524.097,75	748.717,21	705.582,09
Categoria II - Tasse			
TOSAP	34.410,27	20.000,00	25.000,00
TARI	675.524,00	615.000,00	599.732,26
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	709.934,27	635.000,00	624.732,26
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.235,83	202,59	200,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	2.235,83	202,59	200,00
Totale entrate tributarie	1.236.267,85	1.383.919,80	1.330.514,35

Il Revisore dei Conti

Entrate per recupero evasione tributaria

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

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	42.000,00	86.000,00	204,76%		0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	42.000,00	86.000,00	204,76%	0,00	0,00%

In merito si osserva

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	50.100,18	100,00%
Residui riscossi nel 2015	682,00	1,36%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	29.728,18	59,34%
Residui (da residui) al 31/12/2015	19.690,00	39,30%
Residui della competenza	86.000,00	
Residui totali	105.690,00	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
44.769,96	46.164,74	32.064,95

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

44% anno 2013 – 0% 2014 – 0% 2015

Il Revisore dei Conti

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			19
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	19,732,41	44,76%	
2014	0,00	0,00%	
2015	0,00	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

	20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		12.790,01	100,00%
Residui riscossi nel 2015		12.790,01	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		0,00	0,00%
Residui della competenza			
Residui totali		0,00	

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	628.501,69	375.113,89	301.747,98
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.454.550,73	2.500.059,20	2.220.653,29
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	12.198,82	12.198,82	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			999,36
Totale	3.095.251,24	2.887.371,91	2.523.400,63

Il Responsabile dei Conti

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	82.367,93	77.870,65	96.013,26
Proventi dei beni dell'ente	40.934,59	28.500,00	26.000,00
Interessi su anticip.ni e crediti	3.881,43	4.178,54	
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	221.473,17	105.955,50	80.231,70
Totale entrate extratributarie	348.657,12	216.504,69	202.244,96

Proventi dei servizi pubblici

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
					23
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00		
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche	90.023,91	152.044,30	-62.020,39	59,21%	36,00%
Musei e pinacoteche	245.892,78	258.187,42	-12.294,64	95,24%	36,00%
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Centro creativo			0,00		
Bagni pubblici			0,00		
Totali	335.916,69	410.231,72	-74.315,03	81,88%	

Il Revisore dei Conti

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Il servizio di polizia locale è trasferito all'Unione dei Comuni Trexenta.

Proventi dei beni dell'ente

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			27
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2015	35.662,51	100,00%	
Residui riscossi nel 2015	24.000,00	67,30%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%	
Residui (da residui) al 31/12/2015	11.662,51	32,70%	
Residui della competenza			
Residui totali	11.662,51		

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				28
Classificazione delle spese	2013	2014	2015	
01 - Personale	1.024.129,70	793.772,26	897.961,43	
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	102.924,08	143.097,25	98.682,13	
03 - Prestazioni di servizi	1.626.163,48	2.025.828,69	1.981.657,24	
04 - Utilizzo di beni di terzi	48.976,00	48.946,00	48.307,80	
05 - Trasferimenti	1.489.644,48	890.932,07	826.006,88	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	125.815,07	106.675,92	104.011,50	
07 - Imposte e tasse	64.608,81	14.016,04	26.004,96	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	16.774,85	47.465,14		
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva				
Totale spese correnti	4.499.036,47	4.070.733,37	3.982.631,94	

Il Responsabile dei Conti

Spese per il personale

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.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno)	25	25
spesa per personale	1.022.358,02	962.358,02
spesa corrente	4.489.560,31	4.499.006,47
Costo medio per dipendente	40.894,32	38.494,32
incidenza spesa personale su spesa corrente	22,77%	21,39%

Il Revisore dei Conti

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	€ 657.951,00
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	168.721,33
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	67.641,71
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	48.170,39
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	19.984,38
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	452,00
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	962.920,81

Il Revisore dei Conti

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	452,00	
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	56.711,26	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	55.442,69	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		
9	Incentivi per la progettazione		
10	Incentivi recupero ICI		
11	Diritto di rogito	4.450,04	
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		117.055,99	

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	25	25	25
spesa per personale	962.358,02	911.242,00	962.920,81
spesa corrente	4.499.006,47	4.070.733,37	3.982.631,94
Costo medio per dipendente	39.279,92	36.449,68	39.302,89
incidenza spesa personale su spesa corrente	21,39%	22,39%	24,18%

Il Revisore dei Conti

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
			33
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	120.315,36	120.315,36	120.315,36
Risorse variabili	13.582,62	13.582,62	13.582,62
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-17.830,00	-17.830,00	-17.830,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	-7.427,00	-7.427,00	-7.427,00
Totale FONDO	108.640,98	108.640,98	108.640,98
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)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	11,2900%	11,9200%	11,2700%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

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

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
					34
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)		84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00		0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione	1.167,00	50,00%	583,50	452,00	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro zero 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 disposizioni dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 109.176,92 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 6%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,69 %.

Il Revisore dei Conti

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	
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	144783,2
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	144783,2


Il Revisore dei Conti

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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	2,52%	2,54%	2,28%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	2.040.441,09	2.113.384,23	1.912.473,61
Nuovi prestiti (+)	250.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-177.056,86	-200.910,62	-184.344,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.113.384,23	1.912.473,61	1.728.128,93

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	125.815,07	119.760,16	109.176,92
Quota capitale	177.056,86	200.910,62	184.344,68
Totale fine anno	302.871,93	320.670,78	293.521,60

Il Revisore dei Conti

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 34 del 22.05.2015 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.25 Del 04.04.2016 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

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				75.236,15	19.690,00	633.656,56	728.582,71
di cui Tarsu/tari							
di cui F.S.R o F.S.							
Titolo II	7.063,44		518,30	3.771,80	572.871,96	485.676,42	1.069.900,92
di cui trasf. Stato							
di cui trasf. Regione							
Titolo III	46.924,92	5.443,31	19.340,00	27.360,00	44.334,28	149.233,51	292.636,02
di cui Tia							
di cui Fitti Attivi	11.325,00					470,00	11.795,00
di cui sanzioni CdS							
Tot. Parte corrente	53.988,36	5.443,31	19.858,30	106.367,95	636.896,24	1.268.566,49	2.091.120,25
Titolo IV	1.428.445,14	225.000,00	68.609,98	260.876,78		380.556,81	2.363.488,71
di cui trasf. Stato							
di cui trasf. Regione	1.428.445,14						1.428.445,14
Titolo V							
Tot. Parte capitale	1.428.445,14	225.000,00	68.609,98	260.876,78	0,00	380.556,81	2.363.488,71
Titolo VI	118.655,05	8.347,40	18.732,40	6.284,21	16.805,09	18.414,15	187.238,30
Totale Attivi	1.601.088,55	238.790,71	107.200,68	373.528,94	653.701,33	1.667.537,45	4.641.847,03
PASSIVI							
Titolo I	114.557,97	15.949,63	49.685,11	157.777,37	247.334,05	1.144.898,83	1.730.202,96
Titolo II	1.582.770,21	225.284,45	76.303,89	156.900,27	33.748,37	694.380,32	2.769.387,12
Titolo III							
Titolo IV				6.309,00	1.804,14	3.938,89	12.052,03
Totale Passivi	1.697.328,18	241.234,08	125.989,00	320.986,64	282.886,56	1.843.218,04	4.511.642,59

Il Revisione dei Con...

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

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 per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016.

Il Revisore dei Conti

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
	2013	2014	2015
A Proventi della gestione	4.855.658,10	4.552.413,38	4.056.159,94
B Costi della gestione	4.356.416,55	3.916.592,31	3.878.620,44
Risultato della gestione	499.241,55	635.821,07	177.539,50
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	499.241,55	635.821,07	177.539,50
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-121.933,64	-102.497,38	-104.011,50
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-421.766,28	216.083,53	-140.140,39
Risultato economico di esercizio	-44.458,37	749.407,22	-66.612,39

Il Revisione dei Conti

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	14.145.657,64			14.145.657,64
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
Totale immobilizzazioni	14.145.657,64	0,00	0,00	14.145.657,64
Rimanenze				0,00
Crediti	6.551.803,36	-16.216,82	-985.351,79	5.550.234,75
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	695.374,83	61.696,63		757.071,46
Totale attivo circolante	7.247.178,19	45.479,81	-985.351,79	6.307.306,21
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	21.392.835,83	45.479,81	-985.351,79	20.452.963,85
Conti d'ordine				0,00
Passivo				
Patrimonio netto	11.721.249,19	-285.416,08	-171.889,14	11.263.943,97
Conferimenti	4.791.225,94	706.807,96	-229.632,55	5.268.401,35
Debiti di finanziamento	1.912.473,61	-184.344,68		1.728.128,93
Debiti di funzionamento	2.891.081,43	-188.176,20	-490.470,95	2.212.434,28
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	15.863,13	1.225,28	-5.036,38	12.052,03
Altri debiti	60.942,53	-4.616,47	-88.322,77	-31.996,71
Totale debiti	4.880.360,70	-375.912,07	-583.830,10	3.920.618,53
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	21.392.835,83	45.479,81	-985.351,79	20.452.963,85

Il Revisione dei Conti

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.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

Francesco Picciau

