

Comune di Uta  
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



## Sommario

INTRODUZIONE .....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	6
– Verifiche preliminari .....	6
– Gestione Finanziaria .....	6
– Risultati della gestione .....	6
Saldo di cassa .....	7
Risultato della gestione di competenza .....	7
Risultato di amministrazione .....	10
Conciliazione dei risultati finanziari .....	11
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO .....	11
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	12
– Entrate Tributarie .....	12
– Contributi per permesso di costruire .....	14
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	14
– Le entrate derivanti da Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti sono pari ad euro 4.321.015,55 .....	14
– Entrate Extratributarie .....	14
Proventi dei servizi pubblici .....	15
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strad(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) .....	15
– Spese correnti .....	16
– Spese per il personale .....	16
– Contrattazione integrativa .....	19
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....	20
– <b>Spese per autovetture (art.5 comma 2 D.L. 95/2012)</b> .....	20
– Non sussiste la fattispecie .....	20
– <b>Limitazione incarichi in materia informatica</b> (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147) .....	21
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	21
– Spese in conto capitale .....	21
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	22
– Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti .....	22
– Contratti di leasing .....	22

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	24
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	24
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	24
CONTO ECONOMICO .....	25
CONTO DEL PATRIMONIO.....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	26
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	26
CONCLUSIONI .....	27



## **INTRODUZIONE**

- ◆ Il sottoscritto, Andrea Boi, Revisione Unico del Comune di Uta, nominato con delibera del Consiglio Comunale n.4 del 25 febbraio 2016,
  - ◆ ricevuta in data 22 giugno 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 16-06-16, 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 n. 54 del 14-06-16 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n. 28 del 13.08.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
  - il prospetto di conciliazione (*per i comuni con più di 3.000 abitanti*) 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](#));
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
  - ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
  - ◆ visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
  - ◆ visti i [principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015](#);
  - ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ dal controllo contabile, svolto dal precedente revisore, non sono state rilevate irregolarità amministrative e contabili;

## 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;
- 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](#) con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 13.08.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 4.282,20;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 54 del 14-06-16 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.908 reversali e n. 5.718 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili ed i concessionari, 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, il Banco di Sardegna, reso entro il 30 gennaio 2016.

### Risultati della gestione

## **Saldo di cassa**

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			6.040.907,60
Riscossioni	2.151.326,90	5.344.524,13	7.495.851,03
Pagamenti	1.374.892,39	5.681.462,13	7.056.354,52
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>6.480.404,11</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>6.480.404,11</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	6.480.404,11
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	2.656.067,92
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>2.656.067,92</b>

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	2	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>		5.310.902,91	7.169.751,76	6.040.907,60
<b>Anticipazioni</b>				
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>				

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro **2.974.660,75** Come disposto dal punto 10.6 del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria](#) allegato al [D.Lgs.118/2011](#).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.562.838,72, come risulta dai seguenti elementi:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)	1.613.496,33
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	8.136.065,49
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	7.057.740,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)	698.908,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE (-)	430.074,08
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>1.562.838,72</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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	2.161.009,29	2.521.841,12	2.634.767,52
Entrate titolo II	4.464.973,57	4.043.699,73	4.321.015,55
Entrate titolo III	523.392,04	623.906,77	434.886,83
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>7.149.374,90</b>	<b>7.189.447,62</b>	<b>7.390.669,90</b>
Spese titolo I (B)	6.359.097,83	6.455.197,73	6.016.850,51
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	107.411,07	112.542,07	117.920,57
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>682.866,00</b>	<b>621.707,82</b>	<b>1.255.898,82</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			<b>1.102.524,61</b>
FPV di parte corrente finale (-)			
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.102.524,61</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>203.429,17</b>	<b>110.916,85</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	17.213,54	23.088,54	
Altre entrate (specificare)	186.215,63	87.828,31	
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>479.436,83</b>	<b>510.790,97</b>	<b>2.358.423,43</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
Entrate titolo IV	434.083,71	1.021.755,95	180.292,36
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>434.083,71</b>	<b>1.021.755,95</b>	<b>180.292,36</b>
Spese titolo II (N)	2.285.338,88	2.039.846,80	357.866,56
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-1.851.255,17</b>	<b>-1.018.090,85</b>	<b>-177.574,20</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	203.429,17	110.916,85	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			510.971,71
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)	1.700.000,00	907.174,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>52.174,00</b>	<b>0,00</b>	<b>333.397,51</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	1.264.871,10	1.051.269,81
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	65.000,00	65.000,00
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		
<b>Totale</b>	<b>1.329.871,10</b>	<b>1.116.269,81</b>

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
9	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	144.206,92
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	606.205,35
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	61.262,12
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>811.674,39</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	23.801,27
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	118.945,75
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>142.747,02</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>668.927,37</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 10.805.668,55, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2015</b>		
<b>Fondo di cassa al 01/01/2015</b>		6.040.907,60
<b>+ riscossioni effettuate</b>		
in conto residui	2.151.326,90	
in conto competenza	5.344.524,13	
		7.495.851,03
<b>- pagamenti effettuati</b>		
in conto residui	1.374.892,39	
in conto competenza	5.681.462,13	
		7.056.354,52
<b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b>		0,00
<b>Fondo di cassa al 31/12/2015</b>		6.480.404,11
<b>+ somme rimaste da riscuotere</b>		
in conto competenza	2.791.541,36	
in conto residui	4.192.394,59	
		6.983.935,95
<b>- somme rimaste da pagare</b>		
in conto competenza	1.376.278,74	
in conto residui	153.410,54	
		1.529.689,28
<b>- fondi pluriennali vincolati delle spese</b>		
Fondo pluriennale vincolato spese correnti		698.908,15
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale		430.074,08
		1.128.982,23
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2015</b>		10.805.668,55

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	918.963,29
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	52.498,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	477.194,25
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.448.655,54</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.891.957,69
accantonamenti per contenzioso	2.500.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	885,86
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	1.186.742,12
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>6.579.585,67</b>

**Si riportano le seguenti priorità di utilizzo dell'avanzo non vincolato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs.118/2011:**

- a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
- b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c. per il finanziamento di spese di investimento;
- d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del TUEL, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

### **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	5.373.438,38	2.151.326,90	4.192.394,59	970.283,11
Residui passivi	1.673.509,89	1.374.892,39	153.410,54	- 145.206,96

### **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 (+)	8.136.065,49
Totale impegni di competenza (-)	7.057.740,87
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.078.324,62</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.727.342,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.695.558,41
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>5.968.216,27</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.078.324,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.968.216,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.383.541,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.504.568,14
FPV UTILIZZATO NEL 2015	-1.128.982,23

## **VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO**

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

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

	<b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>	13
		(migliaia di euro)
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	8.094
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	6.572
3	SALDO FINANZIARIO	1522
4	SALDO OBIETTIVO 2015	140
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	140

## **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>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
			14-15-16
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	633.557,28	439.427,88	155.805,79
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	272.546,42	566.058,84	569.606,99
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	97.049,97	300.000,00	346.794,77
Imposta comunale sulla pubblicità	2.928,16	2.662,87	3.015,94
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	16.069,58		
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.022.151,41</b>	<b>1.308.149,59</b>	<b>1.075.223,49</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	26.280,42	27.237,53	27.494,58
TARI	1.014.244,59	1.098.485,85	1.421.572,85
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	97.612,33	36.207,12	38.968,36
Tassa concorsi	181,89	3,87	
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.138.319,23</b>	<b>1.161.934,37</b>	<b>1.488.035,79</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	538,65	165,20	429,60
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
tributo provinciale TARI		51.591,96	71.078,64
<b>Totale categoria III</b>	<b>538,65</b>	<b>51.757,16</b>	<b>71.508,24</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.161.009,29</b>	<b>2.521.841,12</b>	<b>2.634.767,52</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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
17					
Recupero evasione ICI/IMU	585.500,00	569.606,99	97,29%	135.811,99	23,84%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	39.420,00	38.968,36	98,85%	768,36	1,97%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>624.920,00</b>	<b>608.575,35</b>	<b>97,38%</b>	<b>136.580,35</b>	<b>22,44%</b>

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	1.830.365,74	100,00%
Residui riscossi nel 2015	114.632,46	6,26%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-3.016,41	-0,16%
Residui (da residui) al 31/12/2015	1.718.749,69	93,90%
Residui della competenza	471.995,00	
Residui totali	2.190.744,69	

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
334.207,77	240.000,00	144.206,92

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

Le entrate derivanti da Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti sono pari ad euro 4.321.015,55.

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.243.536,17	449.318,71	825.601,67
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.148.899,03	2.369.769,52	2.256.196,31
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.056.966,35	1.201.537,89	1.226.110,42
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	15.572,02	23.073,61	13.107,15
<b>Totale</b>	<b>4.464.973,57</b>	<b>4.043.699,73</b>	<b>4.321.015,55</b>

### **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				23
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	
Servizi pubblici	221.317,53	292.185,31	233.080,09	
Proventi dei beni dell'ente	97.686,28	97.649,27	98.380,82	
Interessi su anticip.ni e crediti	2.972,24	667,90	255,89	
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	201.415,99	233.404,29	103.170,03	
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>523.392,04</b>	<b>623.906,77</b>	<b>434.886,83</b>	

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
					23
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	42.733,00	135.747,66	-93.014,66	31,48%	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>42.733,00</b>	<b>135.747,66</b>	<b>-93.014,66</b>	<b>31,48%</b>	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)**

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	34.427,09	113.474,99	61.262,12
riscossione	28.909,90	36.686,03	15.829,67
%riscossione	83,97	32,33	25,84

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
25	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS	34.427,09	113.474,99	61.262,12
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	34.427,09	113.474,99	61.262,12
destinazione a spesa corrente vincolata	16.180,74	20.088,53	0,00
Perc. X Spesa Corrente	47,00%	17,70%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	17.213,54	23.088,54	81,50
Perc. X Investimenti	50,00%	20,35%	0,13%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	150.771,99	100,00%
Residui riscossi nel 2015	9.491,04	6,29%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-352,68	-0,23%
Residui (da residui) al 31/12/2015	141.633,63	93,94%
Residui della competenza	45.432,45	
Residui totali	187.066,08	

## **Spese correnti**

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

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>			
			28
<b>Classificazione delle spese correnti</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	1.332.697,64	1.381.529,75	1.147.076,92
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	107.539,18	123.903,17	60.925,29
03 - Prestazioni di servizi	3.781.877,05	3.682.977,05	3.714.541,99
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	906.838,73	967.294,27	848.476,03
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	62.162,51	57.031,51	51.653,01
07 - Imposte e tasse	67.982,72	44.790,61	75.231,52
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	100.000,00	147.671,37	118.945,75
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti		50.000,00	
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>6.359.097,83</b>	<b>6.455.197,73</b>	<b>6.016.850,51</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014](#) sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

(Negli anni 2014 e 2015 le regioni e gli enti locali sottoposti al patto di stabilità interno procedono ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 60 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente. Resta fermo quanto disposto dall'[articolo 16, comma 9, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 7 agosto 2012, n. 135](#). La predetta facoltà ad assumere è fissata nella misura dell'80 per cento negli anni 2016 e 2017 e del 100 per cento a decorrere dall'anno 2018. Restano ferme le disposizioni previste dall'articolo 1, commi 557, 557-bis e 557-ter, della [legge 27 dicembre 2006, n. 296](#). A decorrere dall'anno 2014 è consentito il cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco temporale non superiore a tre anni, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile. L'[articolo 76, comma 7, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112](#), convertito, con modificazioni, dalla legge)

- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

*Le limitazioni dettate dai primi sei periodi dell'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010, in materia di assunzioni per il lavoro flessibile, alla luce dell'art. 11, comma 4-bis, del D.L. 90/2014 (che ha introdotto il settimo periodo del citato comma 28), non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1, L. n. 296/2006, ferma restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi del successivo ottavo periodo dello stesso comma 28 (Corte dei conti Sezione Autonomie. Delibera n. 2/2015).*

- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;

- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

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

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

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.

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo. (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)*

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra (**o non rientra**) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (**o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità**) della Legge 296/2006.

<b>Spese per il personale</b>		
		29
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	1.383.986,15	1.147.076,92
spese incluse nell'int.03	5.801,51	3.856,82
irap	67.321,11	54.410,70
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.457.108,76</b>	<b>1.205.344,44</b>
spese escluse	189.715,06	48.204,86
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.267.393,71</b>	<b>1.157.139,58</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>6.173.922,65</b>	<b>6.024.015,37</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>20,53%</b>	<b>19,21%</b>

\* anno 2008 per i comuni non soggetti al patto di stabilità

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della Legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del D.L. 90/2014 " il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.

*In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorata ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta.”*

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

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

<b>Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	875.953,77
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	6.771,09
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	20.830,85
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	231.633,47
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	53.048,86
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	17.106,40
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
<b>Totale</b>		<b>1.205.344,44</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		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	
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 progressivi	6.680,97
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	29.873,55
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	4.034,10
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	4.919,95
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	2.696,29
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)	
	<b>Totale</b>	<b>48.204,86</b>

### **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	85.187,59	85.187,59	85.187,59
Risorse variabili	70.355,77	61.966,19	39.642,20
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-1.391,13		-5.461,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>154.152,23</b>	<b>147.153,78</b>	<b>119.368,79</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)			

L'organo di revisione ha effettuato le adeguate verifiche sull' accordo decentrato esprimendo parere prot. 21157 del 18.12.2015.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

Non si riscontrano spese per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'[art. 14 del D.L. n. 66/2014](#).

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

Le somme impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
34					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)		84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	10.524,70	80,00%	2.104,94	950,13	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	1.469,17	50,00%	734,59	278,05	0,00
Formazione	1.800,00	50,00%	900,00	2.500,00	-1.600,00

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

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

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 950,13 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture ([art.5 comma 2 D.L. 95/2012](#))**

Non sussiste la fattispecie.



## 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.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	0,87%	0,79%	0,70%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	1.382.701,42	1.275.290,35	1.162.748,28
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-107.411,07	-112.542,07	-117.920,57
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.275.290,35</b>	<b>1.162.748,28</b>	<b>1.044.827,71</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.251,00	8.375,00	8.553,00
Debito medio per abitante	154,56	138,84	122,16

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			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	62.162,51	57.031,51	51.653,01
Quota capitale	107.411,07	112.542,07	117.920,57
<b>Totale fine anno</b>	<b>169.573,58</b>	<b>169.573,58</b>	<b>169.573,58</b>

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

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

### Contratti di leasing

Non sussiste la fattispecie.

## 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 15.05.2015 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. 54 del 14-06-16 munito del parere dell'organo di revisione n.4 del 2016.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI									41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totale	
<b>ATTIVI</b>									
Titolo I	923.510,94	153.016,49	483.208,60	269.236,84	542.199,95	761.355,95	2.000.731,86	5.133.260,63	
di cui Tarsu/tari	417.682,66	121.192,57	85.461,01	140.041,73	397.040,88	416.406,15	1.530.851,49	3.108.676,49	
di cui F.S.R o F.S.								0,00	
Titolo II	3.561,38	128,41	0,00	8,84	0,00	571.095,75	599.094,34	1.173.888,72	
di cui trasf. Stato							34.105,10	34.105,10	
di cui trasf. Regione	3.561,38	128,41		8,84		571.095,75	564.989,24	1.139.783,62	
Titolo III	51.853,20	6.129,60	31.205,82	110.053,11	9.198,27	138.117,22	168.042,49	514.599,71	
di cui Tia								0,00	
di cui Fitti Attivi			6.240,00	35.891,00		4.757,20	49.175,00	96.063,20	
di cui sanzioni CdS	24.815,93			49.167,10		66.945,24	45.432,45	186.360,72	
Tot. Parte corrente	978.925,52	159.274,50	514.414,42	379.298,79	551.398,22	1.470.568,92	2.767.868,69	6.821.749,06	
Titolo IV	0,00	0,00	69.941,41		0,00	21.956,65	9.649,57	101.547,63	
di cui trasf. Stato								0,00	
di cui trasf. Regione			69.941,41					69.941,41	
Titolo V	0,00							0,00	
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	69.941,41	0,00	0,00	21.956,65	9.649,57	101.547,63	
Titolo VI	0,00	15.894,79	11.866,24	0,00	2.390,96	16.464,17	14.023,10	60.639,26	
<b>Totale Attivi</b>	<b>978.925,52</b>	<b>175.169,29</b>	<b>596.222,07</b>	<b>379.298,79</b>	<b>553.789,18</b>	<b>1.508.989,74</b>	<b>2.791.541,36</b>	<b>6.983.935,95</b>	
<b>PASSIVI</b>									
Titolo I	4.688,53	484,37	6.294,20	30.001,85	56.651,92	55.289,67	1.159.746,93	1.313.157,47	
Titolo II		9.887,03	1.752,32	7.358,57	5.445,21	100.006,70	206.619,56	331.069,39	
Titolo III								0,00	
Titolo IV	5.218,99	79,96	10.881,33	1.199,47	431,08	28.787,12	9.912,25	56.510,20	
<b>Totale Passivi</b>	<b>9.907,52</b>	<b>10.451,36</b>	<b>18.927,85</b>	<b>38.559,89</b>	<b>62.528,21</b>	<b>184.083,49</b>	<b>1.376.278,74</b>	<b>1.700.737,06</b>	

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.282,20.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			42
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	4.104,36	4.601,17	4.282,20
- 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>4.104,36</b>	<b>4.601,17</b>	<b>4.282,20</b>

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

Si riporta la tabella con le partecipazioni possedute alla data di redazione della presente relazione:

ND	Denominazione	Attività svolta	% di partecip.
1	Società Abbanoa S.p.a.	Gestione Servizio idrico integrato ambito Sardegna	0,0712045
2	Cacip – Consorzio Industriale e Provinciale di Cagliari	Gestione Area Industriale di Cagliari	5
3	Fondazione Villa A.D.A.	Servizio di assistenza agli anziani	Conferimento fondo patrimoniale del valore stimato di € 2.162.695,74

ed indiretta:

ND	Denominazione	Attività svolta	% di partecip.
1	Tecnocasic S.p.a.	Termovalorizzazione rifiuti solidi urbani. Compostaggio e trattamento chimico fisico	100% Cacip

L'Ente ha istituito con atto costitutivo del 09.07.2009 una Fondazione denominata Villa Ada - Assistenza per il disagio agli anziani. Nel corso dell'anno 2016 sono state avviate le verifiche finalizzate al mantenimento o meno del valore della partecipazione nella medesima fondazione.

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

Si riporta di seguito l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale 2015, riscontrato presso gli Uffici finanziari dell'Ente.

### **INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALE 2015**

(D.P.C.M. del 22-09-2014)

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2015: **4,04**

Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro **1.098.919,67**

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

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta 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, da cui si attesta che i parametri suindicati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente e determinano la condizione di ente non deficitario.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

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

## CONTO ECONOMICO

Di seguito si riporta lo schema di conto economico:

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
<b>A) PROVENTI DELLA GESTIONE</b>			
1) Proventi tributari	2.634.767,52		
2) Proventi da trasferimenti	4.321.015,55		
3) Proventi da servizi pubblici	233.080,09		
4) Proventi da gestione patrimoniale	98.380,82		
5) Proventi diversi	103.170,03		
6) Proventi da concessioni di edificare			
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			
<b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)</b>		7.390.414,01	
<b>B) COSTI DELLA GESTIONE</b>			
9) Personale	1.147.076,92		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	60.925,29		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			
12) Prestazioni di servizi	3.720.372,25		
13) Godimento beni di terzi			
14) Trasferimenti	848.476,03		
15) Imposte e tasse	75.231,52		
16) Quote di ammortamento d'esercizio			
<b>TOTALE COSTI DI GESTIONE (B)</b>		5.852.082,01	
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>		1.538.332,00	
<b>C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
17) Utili			
18) Interessi su capitale di dotazione			
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate			
<b>TOTALE (C) (17+18-19)</b>			
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)</b>			1.538.332,00
<b>D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
20) Interessi attivi	255,89		
21) Interessi passivi:			
- su mutui e prestiti			
- su obbligazioni			
- su anticipazioni			
- per altre cause			
<b>TOTALE (D) (20-21)</b>	51.653,01	-51.397,12	-51.397,12
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	2.038.413,11		
23) Sopravvenienze attive	85,93		
24) Plusvalenze patrimoniali			
<b>Totale Proventi (e.1) (22+23+24)</b>		2.038.499,04	
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	1.727.428,07		
26) Minusvalenze patrimoniali			
27) Accantonamento per svalutazione crediti	258.466,62		
28) Oneri straordinari	122.145,75		
<b>Totale Oneri (e.2) (25+26+27+28)</b>		2.108.040,44	
<b>TOTALE (E) (e.1-e.2)</b>		-89.541,40	
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>			1.417.393,48

## 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				
				54
<b>Attivo</b>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	74.624,48			74.624,48
Immobilizzazioni materiali	32.563.950,32			32.563.950,32
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>32.638.574,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32.638.574,80</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	8.248.741,63	800.229,66	-1.727.342,14	7.321.629,15
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	6.043.203,60	439.496,51		6.482.700,11
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>14.291.945,23</b>	<b>1.239.726,17</b>	<b>-1.727.342,14</b>	<b>13.804.329,26</b>
Ratei e risconti	6.558,93		-1.865,40	4.693,53
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>46.937.078,96</b>	<b>1.239.726,17</b>	<b>-1.729.207,54</b>	<b>46.447.597,59</b>
Conti d'ordine	5.869.375,66	79.123,40	-5.533.759,36	414.739,70
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	12.836.838,97	991.520,52	1.594.213,12	15.422.572,61
Conferimenti	29.575.996,93	340.307,56	-1.101.039,73	28.815.264,76
Debiti di finanziamento	1.162.748,26	-117.920,57	-110.581,88	934.245,81
Debiti di funzionamento	3.324.844,63	8.763,79	-1.986.050,60	1.347.557,82
Debiti per somme anticipate da terzi	36.650,17	-2.776,11	-2.362,51	31.511,55
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti		19.830,98	-123.385,94	-103.554,96
<b>Totale debiti</b>	<b>4.524.243,06</b>	<b>-92.101,91</b>	<b>-2.222.380,93</b>	<b>2.209.760,22</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>46.937.078,96</b>	<b>1.239.726,17</b>	<b>-1.729.207,54</b>	<b>46.447.597,59</b>

In merito al conto del patrimonio e all'inventario che in modo analitico deve dettagliare la sezione dell'attivo e del passivo, si evidenzia che il Comune ha avviato nell'anno 2016 un monitoraggio puntuale di tutte le componenti patrimoniali (anche ai fini dell'analisi dei riflessi nel conto economico) le cui preliminari attività sono state presentate al Revisore nel corso di una riunione, tenutasi presso gli Uffici comunali lo scorso 1/06/2016.

### **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.

### **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non si riscontrano irregolarità non sanate o rilievi.

## 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. Si suggerisce di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le passività potenziali che l'ente dovrà affrontare anche a seguito del contenzioso in corso.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Boi

The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to be 'A. Boi'. To the right of the signature is a circular official stamp. The stamp contains the text 'DOTT. ANDREA BOI' at the top, 'REVISORE RESPONSABILE' on the left, and 'COMITATO DI CONTROLLO' at the bottom. The center of the stamp features a stylized logo or emblem.