

Comune di Badesi

Provincia di Olbia-Tempio

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VALERIO SCANU

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
– Verifiche preliminari.....	6
– Gestione Finanziaria	6
– Risultati della gestione	7
Saldo di cassa	7
Risultato della gestione di competenza.....	8
Risultato di amministrazione	11
Conciliazione dei risultati finanziari	12
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO	13
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	14
– Entrate Tributarie	14
– Contributi per permesso di costruire.....	15
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	16
– Entrate Extratributarie	16
Proventi dei servizi pubblici.....	16
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	17
– Proventi dei beni dell'ente	17
– Spese correnti.....	18
– Spese per il personale.....	18
– Contrattazione integrativa	21
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	21
– Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012).....	22
– Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)	22
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	22
– Spese in conto capitale	22
Limitazione acquisto immobili	22
Limitazione acquisto mobili e arredi	22
– Fondi spese e rischi futuri	23
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	23
– Contratti di leasing	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	24
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	26
– Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.....	27

– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	27
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	27
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	27
CONTO DEL PATRIMONIO	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	30
CONCLUSIONI.....	30

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Valerio Scanu, nominato con delibera di Consiglio Comunale in data 30/04/2012 Revisore del Comune di Badesi ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs. 267/2000, 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. 62 del 31.03.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 53 del 31.07.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
 - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
 - conto degli agenti contabili ([art. 233 TUEL](#));
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui [all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08](#) e [D.M. 23/12/2009](#);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
 - tabella dei parametri gestionali ([art. 228 TUEL](#), c. 5);
 - inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#));
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
 - ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
 - ◆ visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
 - ◆ visti i [principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015](#);
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 26.06.1996;
 - ◆

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2015, ha adottato il sistema di 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 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 riportati nei verbali.

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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 31.07.2015, con delibera n. 53;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 46.273,88 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. 61 del 31.03.2016 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. 1645 reversali e n. 1932 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'[articolo 222 del TUEL](#) ed è stato determinato dalla G.C. N° 18 del 05.02.2015;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'[articolo 195 del TUEL](#) e al 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'[art. 119 della Costituzione](#) e degli [articoli 203 e 204 del TUEL](#), rispettando i limiti di cui al primo del citato [articolo 204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banco di Sardegna, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			347.824,32
Riscossioni	347.097,80	6.171.934,09	6.519.031,89
Pagamenti	672.171,65	5.886.192,87	6.558.364,52
Fondo di cassa al 31 dicembre			308.491,69
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			308.491,69
di cui per cassa vincolata			44.315,58

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	308.491,69
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	44.315,58
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	44.315,58

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
	2		
Disponibilità		597.945,70	347.824,32
Anticipazioni	349.912,52		
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	2013	2014	2015
	3		
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	51	0	17
Utilizzo medio dell'anticipazione	235.174,73	0,00	22.710,03
Utilizzo massimo dell'anticipazione	333.823,51	0,00	51.513,64
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	333.823,51	0,00	129.460,57
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	200,00	0,00	18,92

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2015 è stato di euro 1.287.796,00:

Il ricorso all'anticipazione di cassa deriva principalmente dal ritardato trasferimento dei contributi regionali.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 242.573,74 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 i residui (passivi) tecnici al 31/12/2014 e residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 44.315,58 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.639,34, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		3.853.260,66	4.010.471,74	6.767.262,07
Impegni di competenza		3.831.202,80	3.745.063,52	6.764.622,73
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		22.057,86	265.408,22	2.639,34

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	6.171.934,09
Pagamenti	(-)	5.886.192,87
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	285.741,22
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	595.327,98
Residui passivi	(-)	878.429,86
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-283.101,88
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		2.639,34

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	1.468.728,98	1.585.494,66	1.558.631,97
Entrate titolo II	1.436.325,40	1.512.135,74	1.697.755,60
Entrate titolo III	185.656,02	191.899,69	179.655,01
Totale titoli (I+II+III) (A)	3.090.710,40	3.289.530,09	3.436.042,58
Spese titolo I (B)	2.856.550,72	2.919.273,91	3.104.256,31
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	160.027,75	148.170,77	141.955,56
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	74.131,93	222.085,41	189.830,71
FPV di parte corrente iniziale (+)			111.582,42
FPV di parte corrente finale (-)			111.582,42
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)	130.000,00	149.443,54	
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	15.100,00	20.000,00	20.756,43
Contributo per permessi di costruire	15.100,00	20.000,00	20.756,43
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	72.000,00	12.937,41	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)	147.231,93	378.591,54	210.587,14
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	183.250,27	496.971,37	490.956,72
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	183.250,27	496.971,37	490.956,72
Spese titolo II (N)	235.324,34	453.648,56	678.148,09
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-52.074,07	43.322,81	-187.191,37
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	15.100,00	20.000,00	20.756,43
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	72.000,00	12.937,41	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	4.825,93	36.260,22	-207.947,80

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	16.703,07	16.703,07
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.732.333,58	1.732.333,58
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	8.317,46	8.317,46
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	23.915,46	23.915,46
Totale	1.781.269,57	1.781.269,57

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	75.498,94
Recupero evasione tributaria	154,96
Sanzioni per violazioni al codice della strada	23.915,46
Totale entrate	99.569,36
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Oneri straordinari della gestione corrente (Debiti fuori bilancio)	46.273,88
Totale spese	46.273,88
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	53.295,48

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 517.335,56, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			347.824,32
RISCOSSIONI	347.097,80	6.171.934,09	6.519.031,89
PAGAMENTI	672.171,65	5.886.192,87	6.558.364,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			308.491,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			308.491,69
RESIDUI ATTIVI	887.070,05	595.327,98	1.482.398,03
RESIDUI PASSIVI	140.471,18	878.429,86	1.018.901,04
<i>Differenza</i>			463.496,99
<i>FPV per spese correnti</i>			136.767,55
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			117.885,57
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			517.335,56

evoluzione risultato amministrazione				11
	2012	2013	2014	
Risultato di amministrazione (+/-)	137.717,54	224.561,51	400.913,51	
di cui:				
a) Vincolato			400.913,51	
b) Per spese in conto capitale				
c) Per fondo ammortamento				
d) Per fondo svalutazione crediti				
e) Non vincolato (+/-) *	137.717,54	224.561,51		

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	224.561,51	400.913,51	517.335,56	
di cui:				
a) parte accantonata		400.913,51	417.335,56	
b) Parte vincolata			76.779,61	
c) Parte destinata				
e) Parte disponibile (+/-) *	224.561,51		23.220,39	

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	64.543,79
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	12.235,82
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	76.779,61

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	417.335,56
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	417.335,56

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione.

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

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		1.421.015,11	347.097,80	887.070,05	- 186.847,26
Residui passivi		856.436,39	672.171,65	140.471,18	- 43.793,56

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		
		12
Gestione di competenza		2015
Totale accertamenti di competenza (+)		6.767.262,07
Totale impegni di competenza (-)		6.764.622,73
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.639,34
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,10
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.072.038,45
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.440.474,18
SALDO GESTIONE RESIDUI		368.435,83
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.639,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		368.435,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		400.913,51
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		771.988,68

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:

	SALDO FINANZIARIO 2015	13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	3859
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	3638
3	SALDO FINANZIARIO	221
4	SALDO OBIETTIVO 2015	65
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	65
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	156

L'ente ha provveduto in data 15.03.2016 (prot. n. 2444) 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](#).

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:

			14-15-16
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	555.792,20	568.985,00	496.749,29
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	40.000,00	40.000,00	
T.A.S.I.		113.913,05	153.529,64
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	9.442,45	8.412,40	5.533,02
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	4.702,13	256,18	193,92
Totale categoria I	609.936,78	731.566,63	656.005,87
Categoria II - Tasse			
TOSAP	12.609,81	20.106,68	16.178,75
TARI	684.020,14	788.177,22	851.866,13
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	2.549,39		154,96
Tassa concorsi	110,00		
Totale categoria II	699.289,34	808.283,90	868.199,84
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni		287,51	164,90
Fondo sperimentale di riequilibrio	95,90		
Fondo solidarietà comunale	159.406,96	45.356,62	34.261,36
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	159.502,86	45.644,13	34.426,26
Totale entrate tributarie	1.468.728,98	1.585.494,66	1.558.631,97

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti si rileva che non sono stati conseguiti i risultati previsti. 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		40.000,00		0,00%		#DIV/0!
Recupero evasione TARSU/TIATASI		0,00	154,96	#DIV/0!	154,96	100,00%
Recupero evasione altri tributi				#DIV/0!		#DIV/0!
Totale		40.000,00	154,96	0,39%	154,96	100,00%

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		13.126,12	100,00%
Residui riscossi nel 2015		11.653,39	88,78%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		1.472,73	11,22%
Residui della competenza			
Residui totali		1.472,73	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
80.000,00	89.928,05	75.498,94

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

			19
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	15.100,00	18,88%	18,88%
2014	20.000,00	22,25%	22,25%
2015	20.756,43	27,50%	27,50%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			

Non sono presenti somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

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	65.657,60	110.168,39	30.146,17
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.307.338,72	1.365.857,60	1.326.946,60
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	14.213,41	1.281,46	16.703,07
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	49.115,67	34.828,29	323.959,76
Totale	1.436.325,40	1.512.135,74	1.697.755,60

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	180.886,66	156.384,48	171.511,89
Proventi dei beni dell'ente	1.306,76	1.306,76	1.306,76
Interessi su anticip.ni e crediti	524,61		123,46
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	2.937,99	34.208,45	6.712,90
Totale entrate extratributarie	185.656,02	191.899,69	179.655,01

Sulla base dei dati esposti si rileva l'incremento dei proventi da servizi pubblici rispetto al 2014 (ruoli per proventi depurazione) e la riduzione dei proventi diversi (minori versamenti IRAP destinati a contributi per povertà estreme).

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 riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi del servizio mensa scolastica:

	Proventi	Costi	Differenza	% copertura
Mense scolastiche	17.020,32	34.997,40	-17.977,08	48,63%

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:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	58.000,00	19.648,40	23.915,46
riscossione	45.159,91	-	22.515,46
%riscossione	77,86	-	94,15

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
²⁵	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	58.000,00	19.648,40	23.915,46
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	58.000,00	19.648,40	23.915,46
destinazione a spesa corrente vincolata	58.000,00	19.648,40	23.915,46
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	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:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	27.111,84	100,00%
Residui riscossi nel 2015	27.111,84	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	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 ammontano a € 1.306,76.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	585.024,25	586.461,98	564.319,60
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	41.114,10	34.370,13	22.534,56
03 -	Prestazioni di servizi	1.855.549,07	1.880.396,24	1.954.311,79
04 -	Utilizzo di beni di terzi		5.954,83	5.018,35
05 -	Trasferimenti	259.525,31	333.303,09	421.186,17
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	74.259,47	63.804,37	52.067,06
07 -	Imposte e tasse	41.078,52	14.983,27	38.544,90
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente			46.273,80
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		2.856.550,72	2.919.273,91	3.104.256,23

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 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della [Legge 296/2006](#);
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex [art.90 del TUEL](#).

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
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	602.228,25	564.319,60
spese incluse nell'int.03	41.230,93	7.816,71
irap	39.427,01	36.126,63
altre spese incluse	33.831,28	59.231,49
Totale spese di personale	716.717,47	667.494,43
spese escluse	113.525,05	97.460,49
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	603.192,42	570.033,94
Spese correnti	2.853.660,76	3.104.256,31
Incidenza % su spese correnti	21,14%	18,36%

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

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	551.934,20
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	56.231,49
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	0,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	5.125,00
13	IRAP	36.126,63
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	8.266,23
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	6.810,88
17	Altre spese (specificare): Incentivi	3.000,00
	Totale	667.494,43

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse 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	6.810,88
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	52.179,53
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	17.425,86
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	10.000,00
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	3.155,56
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) Contr RAS Lav-ora - 7 petali di loto - contr RAS produttività'	7.888,66
	Totale	97.460,49

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	15	15	15
spesa per personale	579.602,32	571.440,84	570.033,94
spesa corrente	2.856.550,72	2.919.273,91	3.104.256,31
Costo medio per dipendente	38.640,15	38.096,06	38.002,26
incidenza spesa personale su spesa corrente	20,29%	19,57%	18,36%

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	47.540,00	50.311,38	50.311,38
Risorse variabili	15.605,00	13.591,91	6.568,28
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	63.145,00	63.903,29	56.879,66
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	10,80%	10,90%	10,08%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri previsti 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 ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'utilizzo di incentivi per la programmazione e contributi Ras per la produttività.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha sostenuto spese per incarichi di collaborazione autonoma di cui all'[art. 14 del D.L. n. 66/2014](#).

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

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

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	52.570,00	80,00%	10.514,00	1.532,21	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.939,18	50,00%	969,59	258,02	0,00
Formazione	3.749,62	50,00%	1.874,81	363,80	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'[art. 14 del D.L.66/2014](#).

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 248,24 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'[art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012](#), non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Si precisa che 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 52.048,14 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,74%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,52%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che il totale della spesa per investimenti ammonta a complessivi € 678.148.09 con un incremento di € 224.499,53 rispetto a 2014 (€ 453.648,56).

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228](#).

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione 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:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	400.913,51
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	186.515,90
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	202.937,95
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	417.335,56

Residui al 31/12/2015 derivanti da residui	601.898,52
Residui al 31/12/2015 derivanti dalla competenza 2015	284.302,62
Totale residui al 31/12/2015	886.201,14
% accantonamento al FCDE anni 2010-2014	56,55%
Importo minimo da accantonare	340.373,61
% accantonamento al FCDE (competenza 2015)	20,36%
Importo minimo da accantonare	57.878,33
Totale importo minimo da accantonare	398.251,94
Totale effettivamente accantonato	417.335,56
% effettiva di accantonamento al FCDE	47,09%

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma in quanto non è sono stati segnalati contenziosi in corso.

Si segnala quanto previsto dal [principio applicato alla contabilità finanziaria](#) al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite società partecipate

Non si è proceduto ad accantonare somme per il fondo per perdite risultanti dai bilanci delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della [Legge 147/2013](#).

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
	2,47%	2,13%	1,52%

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 (+)	1.408.219,28	1.248.191,53	1.100.020,76
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-160.027,75	-148.170,77	-141.955,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.248.191,53	1.100.020,76	958.065,20
Nr. Abitanti al 31/12	1.870	1.867	1.852
Debito medio per abitante	667,48	589,19	517,31

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	74.059,47	63.804,37	2.048,14
Quota capitale	160.027,75	148.170,77	141.955,56
Totale fine anno	234.087,22	211.975,14	144.003,70

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato nel 2015, ai sensi del [Decreto del MEF 7/8/2015](#) anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

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. 65 del 24.04.2015 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. 61 del 31.03.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 0,00
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 7.804,70.

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 sarebbe stato di euro 7.804,70.

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
ATTIVI							
Titolo I	2.119,98	2.849,10	115.343,20	223.576,23	259.482,74	329.806,24	933.177,49
di cui Tarsu/tari	2.119,98	2.849,10	115.343,20	223.576,23	258.010,01	284.302,62	886.201,14
di cui F.S.R o F.S.						34.261,36	34.261,36
Titolo II					272.525,73	212.500,16	485.025,89
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						187.090,16	187.090,16
Titolo III						1.550,54	1.550,54
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS						1.400,00	1.400,00
Tot. Parte corrente	2.119,98	2.849,10	115.343,20	223.576,23	532.008,47	543.856,94	1.419.753,92
Titolo IV						46.471,04	46.471,04
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						31.316,75	31.316,75
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.471,04	46.471,04
Titolo VI	7.123,39				4.049,68	5.000,00	16.173,07
Totale Attivi	9.243,37	2.849,10	115.343,20	223.576,23	536.058,15	595.327,98	1.482.398,03
PASSIVI							
Titolo I			10.097,55	21.327,41	30.883,43	562.122,59	624.430,98
Titolo II		9.465,20	21.700,00	8.000,00	20.910,90	308.258,78	368.334,88
Titolo III							0,00
Titolo IV	13.987,89	2.479,04	1.154,94	309,88	154,94	8.048,49	26.135,18
Totale Passivi	13.987,89	11.944,24	32.952,49	29.637,29	51.949,27	878.429,86	1.018.901,04

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 46.273,88 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			42
	2013	2014	2015
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			46.273,88
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	46.273,88

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23, comma 5, L. 289/2002](#).

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

Evoluzione debiti fuori bilancio		
		43
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
0,00	0,00	46.273,88
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
		3.436.042,58
-	-	1,35

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:

- a) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento .

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'[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.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha esternalizzato seguenti servizi pubblici locali.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della [Legge 296/06](#) (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della [Legge 296/06](#) (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della [Legge 296/06](#) (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della [Legge 296/06](#) (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 (o dovrà presentare) alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della [Legge 190/2014](#).

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](#), 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 deficiarietà strutturale pubblicati con [Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#) i seguenti agenti contabili: Tesoriere, Economo, Concessionario Riscossione tributi Equitalia Nord –Centro –Sud, Anagrafe Stato civile e TOSAP – Abbonamenti parcheggi.

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
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	21.512.488,42	468.886,79	-540.505,99	21.440.869,22
Immobilizzazioni finanziarie	137.070,68			137.070,68
Totale immobilizzazioni	21.649.559,10	468.886,79	-540.505,99	21.577.939,90
Rimanenze				0,00
Crediti	2.366.482,20	248.230,18	-1.072.038,35	1.542.674,03
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	347.824,32	-39.332,63		308.491,69
Totale attivo circolante	2.714.306,52	208.897,55	-1.072.038,35	1.851.165,72
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	24.363.865,62	677.784,34	-1.612.544,34	23.429.105,62
Conti d'ordine	1.308.694,89	222.420,74	-1.175.704,59	355.411,04
Passivo				
Patrimonio netto	4.736.552,41	351.689,26	-592.927,52	4.495.314,15
Conferimenti	17.582.870,33	484.213,17	-742.611,41	17.324.472,09
Debiti di finanziamento	1.100.020,76	-141.955,56	-12.235,82	945.829,38
Debiti di funzionamento	826.402,97	4.159,36	-206.131,35	624.430,98
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	118.019,15	-20.321,89	-58.638,24	39.059,02
Totale debiti	2.044.442,88	-158.118,09	-277.005,41	1.609.319,38
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	24.363.865,62	677.784,34	-1.612.544,34	23.429.105,62
Conti d'ordine	1.308.694,89	222.420,74	-1.175.704,59	355.411,04

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. [230 del TUEL](#) e nei punti da 104 a 140 del nuovo [principio contabile n. 3](#). I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente adotta idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (*e quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

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. 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.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. II Debiti di funzionamento

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

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

Le somme iscritte 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.

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.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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.

Badesi, 21 aprile 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VALERIO SCANU