

Comune di Birori

Provincia di Nuoro

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

Comune di Birori

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del [D.lgs. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2](#);
- del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei [principi contabili per gli enti locali](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

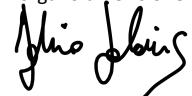
e

Approva

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

Bosa, 28/07/2016

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Salaris Fabio **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 28/01/2014

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 22/07/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012](#));

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
- ◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
- ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
- ◆ visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
- ◆ visti i [principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015](#);
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto 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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 52 del 22/07/2016 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUCL](#);
- 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. 933 reversali e n. 1.558 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non c'è stato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato contratto nuovo indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUCL](#), hanno reso il conto della loro gestione 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 e si comprendano 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			1.154.904,27
Riscossioni	126.459,69	1.533.508,43	1.659.968,12
Pagamenti	462.416,65	1.398.312,66	1.860.729,31
Fondo di cassa al 31 dicembre			954.143,08
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			954.143,08
di cui per cassa vincolata			841.654,48

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2016, nell'importo di euro 841.654,48 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 683.890,04 senza considerare l'avanzo applicato ed il fondo pluriennale vincolato come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	4	2013	2014
			2015
Accertamenti di competenza		1.837.408,10	1.542.678,84
Impegni di competenza		1.870.766,61	1.565.479,97
			1.838.806,61
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-33.358,51	-22.801,13
			683.890,04

così dettagliati col fondo pluriennale ed l'avanzo applicato:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	1.533.508,43
Pagamenti	(-)	1.398.312,66
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	26.451,66
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	838.397,05
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>
Residui attivi	(+)	989.188,22
Residui passivi	(-)	440.493,95
	<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>
Avanzo applicato		468.608,99
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		340.553,64

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 ed il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata in seguito del riaccertamento straordinario dei residui alla data del 01/01/2015, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
	6	2013	2014	2015
Entrate titolo I		284.512,25	250.262,34	337.553,69
Entrate titolo II		702.538,18	757.342,68	919.622,95
Entrate titolo III		57.062,54	56.949,12	71.853,19
Totale titoli (I+II+III) (A)		1.044.112,97	1.064.554,14	1.329.029,83
Spese titolo I (B)		952.555,55	958.245,48	985.519,62
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		37.015,93	39.109,79	41.326,83
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		54.541,49	67.198,87	302.183,38
FPV di parte corrente iniziale (+)				26.451,66
FPV di parte corrente finale (-)				269.630,52
FPV differenza (E)		0,00	0,00	-243.178,86
<u>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</u>		37.218,00	67.000,00	108.288,80
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:		0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire				
Altre entrate (specificare)				
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:		0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS				
Altre entrate (specificare)				
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)				
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)		91.759,49	134.198,87	167.293,32

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
	7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV		691.926,64	334.715,16	941.080,41
Entrate titolo V **			0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)		691.926,64	334.715,16	941.080,41
Spese titolo II (N)		779.826,64	424.715,16	559.373,75
Differenza di parte capitale (P=M-N)		-87.900,00	-90.000,00	381.706,66
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale (I)				
fondo pluriennale vincolato conto capitale finale (I)				568.766,53
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)		87.900,00	90.000,00	360.320,19
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)		0,00	0,00	173.260,32

Al risultato di gestione 2015 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 677.882,55 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		10		
		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015				1.154.904,27
RISCOSSIONI	126.459,69	1.533.508,43		1.659.968,12
PAGAMENTI	462.416,65	1.398.312,66		1.860.729,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015				954.143,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				954.143,08
RESIDUI ATTIVI	15.509,31	989.188,22		1.004.697,53
RESIDUI PASSIVI	2.067,06	440.493,95		442.561,01
<i>Differenza</i>				562.136,52
<i>FPV per spese correnti</i>				269.630,52
<i>FPV per spese in conto capitale</i>				568.766,53
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015				677.882,55

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	214.958,19	740.678,44	677.882,55	
di cui:				
a) parte accantonata				134.425,36
b) Parte vincolata	47.098,43	369.920,47	401.647,88	
c) Parte destinata	0,00	0,00		
e) Parte disponibile (+/-) *	167.859,76	370.757,97	141.809,31	

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	401.647,88
TOTALE PARTE VINCOLATA	401.647,88

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	68.823,43
accantonamenti per contenzioso	45.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	601,93
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	20.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	134.425,36

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	11a Totale
Spesa corrente	108.288,80				0,00	108.288,80
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		360.320,19				360.320,19
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Total avanzo utilizzato	108.288,80	360.320,19	0,00	0,00	0,00	468.608,99

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

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	142.096,51	126.459,69	15.509,31	- 127,51
Residui passivi	464.483,71	462.416,65	2.067,06	-

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 (+)	2.522.696,65
Totale impegni di competenza (-)	1.838.806,61
SALDO GESTIONE COMPETENZA	683.890,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.508.878,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.600.590,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	91.711,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	683.890,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	91.711,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	468.608,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	272.069,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE	269.630,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE	568.766,53
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	677.882,55

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	26.846,00	30.250,90	28.892,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	187,11		
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	1.031,00	886,84	839,12
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	1.271,13	53,85	172,21
<i>Totalle categoria I</i>	<i>29.335,24</i>	<i>31.191,59</i>	<i>29.903,33</i>
Categoria II - Tasse			
TOSAP	1.706,78	1.526,83	1.484,84
TARES	99.682,00		16.974,73
TARI		98.978,00	124.591,75
TARSU	101,10	665,88	557,05
<i>Totalle categoria II</i>	<i>101.489,88</i>	<i>101.170,71</i>	<i>143.608,37</i>
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	6,15	108,25	212,00
Diritti notifiche			21,96
Fondo solidarietà comunale	153.680,98	117.791,79	163.808,03
Sanzioni tributarie			
<i>Totalle categoria III</i>	<i>153.687,13</i>	<i>117.900,04</i>	<i>164.041,99</i>
Totalle entrate tributarie	284.512,25	250.262,34	337.553,69

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che *non sono* stati posti in essere operazioni al riguardo.

IMU

In merito al gettito IMU 2015 si evidenzia quanto segue

<i>anno 2015</i>			
	accertamenti	riscossione	residui
accertamenti e riscossioni	28.892,00	12.847,51	16.044,49

TASI

L'ente non ha applicato la tasi, come da facoltà prevista dalla Legge, nell'esercizio 2015

TARI

Il conto economico dell'esercizio 2015 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi

Ricavi:	
- da TARI	124.591,75
<i>Totale ricavi</i>	124.591,75
Costi:	
- Quota spese per servizio RSU	
Agevolazioni a carico del Bilancio	
- Quota partecipazione servizio smaltimento	100.221,99
- Tributo Provinciale	0,00
<i>Totale costi</i>	100.221,99
Percentuale di copertura	124,32%

La percentuale di copertura è del 124,32

In merito al gettito si evidenzia le seguente situazione:

anno 2015			
	accertamenti	riscossione	residui
accertamenti e riscossioni	124.591,75	80.595,00	43.996,75

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
467,64	991,90	328,59

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	72.379,48	53.164,28	52.162,01
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	587.634,75	649.251,01	796.065,69
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	28.248,76	54.927,39	66.395,25
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	14.275,19		5.000,00
Total	702.538,18	757.342,68	919.622,95

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	23
Servizi pubblici	24.484,91	30.662,55	18.110,34	
Proventi dei beni dell'ente	14.033,08	15.101,68	20.571,48	
Interessi su anticip. ni e crediti	6.010,80	2,12	518,00	
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	39.524,67	11.182,77	32.653,37	
Totale entrate extratributarie	84.053,46	56.949,12	71.853,19	

Proventi dei servizi pubblici

In merito si osserva tra le entrate extratributarie per servizi pubblici è presente la quota di partecipazione dell'utenza all'assistenza personale domiciliare.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

In merito si osserva che l'ente non ha entrate da sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento	2013	2014	2015
01 - Personale	279.882,98	266.170,71	272.575,85
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	25.705,14	17.639,30	22.012,17
03 - Prestazioni di servizi	566.040,65	591.316,92	563.553,69
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	33.778,78	52.653,15	66.474,43
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	12.861,43	10.767,57	8.550,53
07 - Imposte e tasse	14.011,88	10.386,53	37.952,95
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	20.274,69	9.311,30	14.400,00
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	952.555,55	958.245,48	985.519,62

Spese per il personale

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

Spese per il personale	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015	29
spesa intervento 01	287.816,65	272.575,85	
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00	
irap	18.670,05	18.007,61	
altre spese incluse	0,00	0,00	
Totale spese di personale	306.486,70	290.583,46	
spese escluse	31.909,39	39.235,39	
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	274.577,31	251.348,07	
Spese correnti		985.519,62	
Incidenza % su spese correnti	#DIV/0!	25,50%	

* 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	212.307,72
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	60.221,52
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	18.007,61
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	0,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
Totale		290.536,85

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	20.132,68
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 pregressi	10.044,71
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	8.800,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	258,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		39.235,39

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 398,78 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 8.550,53 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,80%

Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente

	ENTRATA 201			SPESA 2015		
	accertamenti	riscossioni	residui	impegni	pagamenti	residui
Ritenute prev.li al personale	19.819,53	19.819,53	0,00	19.819,53	19.819,53	0,00
Ritenute erariali	68.511,97	68.511,97	0,00	68.511,97	68.511,97	0,00
Altre ritenute al personale	15.270,68	15.270,68	0,00	15.270,68	15.270,68	0,00
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo economato	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00
Depositi spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi c/terzi	146.984,23	136.019,28	10.964,95	146.984,23	107.002,90	39.981,33
	252.586,41	241.621,46	10.964,95	252.586,41	212.605,08	39.981,33

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](#).

L'importo accantonato è pari ad euro 68.823,43 determinato in modo molto prudenziale accantonando i residui al Titolo I e III al netto delle riscossioni effettuate nel 2016. Nello specifico l'importo è così giustificato:

Residui attivi al 31/12/2015 Titolo I	
Al netto del FSC	77.412,89
Residui attivi al 31/12/2015 Titolo III	
Fitti passivi	13.539,48
TOTALE	90.952,37
Riscossioni 2016 Titolo I	8.589,46
Riscossioni 2016 Titolo III	789,48
Partita pendente per Fitti attivi	12.750,00
TOTALE A FCDE	68.823,43

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stato accantonato in modo prudenziale l'importo di 45.000,00 euro

Fondo indennità di fine mandato

E' stato accantonato l'importo di 601,93 euro

Altri Fondi – Fondo rischi per responsabilità civile verso terzi

E' stato accantonato l'importo di 20.000,00 euro

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'[art. 204 del TUEL](#) ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	1,26%	0,97%	0,80%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	254.117,76	217.101,83	177.992,04
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	37.015,93	39.109,79	41.326,83
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	217.101,83	177.992,04	136.665,21
Nr. Abitanti al 31/12	554,00	554,00	554,00
Debito medio per abitante	391,88	321,29	246,69

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	12.861,43	10.797,57	8.550,53
Quota capitale	37.015,93	39.109,79	41.326,83
Totale fine anno	49.877,36	49.907,36	49.877,36

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria

Contratti di leasing

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

Finanza derivata

L'ente non ha contratti di finanza derivata.

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 17 del 14/05/2015 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 52 del 22/07/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	141.348,23	11.645,70	129.702,53	0,00	0,00%	109.818,36	109.818,36
Titolo II	348.028,00	89.966,39	258.061,61	0,00	0,00%	299.440,40	299.440,40
Titolo III	39.775,64	4.856,94	34.918,70	0,00	0,00%	47.949,42	47.949,42
Gest. Corrente	529.151,87	106.469,03	422.682,84	0,00	0,00%	457.208,18	457.208,18
Titolo IV	1.095.563,56	9.494,93	1.086.068,63	0,00	0,00%	521.015,09	521.015,09
Titolo V				0,00	#DIV/0!		0,00
Gest. Capitale	1.095.563,56	9.494,93	1.086.068,63	0,00	0,00%	521.015,09	521.015,09
Servizi c/terzi Tit. VI	26.132,55	10.495,73	127,51	15.509,31	59,35%	10.964,95	26.474,26
Totale	1.650.847,98	126.459,69	1.508.878,98	15.509,31	0,94%	989.188,22	1.004.697,53

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	699.291,80	174.926,38	524.365,42	0,00	0,00%	328.359,15	328.359,15
C/capitale Tit. II	1.363.712,95	287.490,27	1.076.222,68	0,00	0,00%	72.153,47	72.153,47
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	2.069,06	0,00	2,00	2.067,06	99,90%	39.981,33	42.048,39
Totale	2.065.073,81	462.416,65	1.600.590,10	2.067,06	0,10%	440.493,95	442.561,01

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

41

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I						109.818,36	109.818,36
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II						299.440,40	299.440,40
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III						47.949,42	47.949,42
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	457.208,18	457.208,18
Titolo IV						521.015,09	521.015,09
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V						10.964,95	10.964,95
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	531.980,04	531.980,04
Titolo VI	2.331,02	0,00	7.361,72	229,80	5.586,77		15.509,31
Totale Attivi	2.331,02	0,00	7.361,72	229,80	5.586,77	989.188,22	1.004.697,53
PASSIVI							
Titolo I						328.359,15	328.359,15
Titolo II						72.153,47	72.153,47
Titolo III							0,00
Titolo IV				72,00	1.995,06	39.981,33	42.048,39
Totale Passivi	0,00	0,00	0,00	72,00	1.995,06	440.493,95	442.561,01

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non risultano riconosciuti e segnalati debiti fuori bilanci.:

Rapporti con organismi partecipati

L'ente ha rapporti con i seguenti organismi partecipati:

- Abbanoa spa: 0,04%
- AATO consorzio: 0,01%
- Tossilo tecnoservice spa: 0,05%
- Consorzio per la zona ind.le di Macomer: 1,20%

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Il risultato delle analisi è illustrato nei rapporti pubblicati sul sito di Amministrazione trasparente.

Risultano pubblicati il I, II, III ed IV trimestre del 2015 ma manca il rapporto annuale 2015.

Il I trimestre 2015 riporta un dato pari a -10.

Il II trimestre 2015 riporta un dato pari a -1.

Il III trimestre 2015 riporta un dato pari a 12.

Il IV trimestre 2015 riporta un dato pari a -6.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2015, non risulta strutturalmente deficitario .

Dai dati risultanti dal rendiconto 2015, l'ente non rispetta il parametro di deficitarietà strutturale di cui al numero 2 indicato nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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	216.581,01		-26.399,20	190.181,81
Immobilizzazioni materiali	9.627.269,95	769.659,98	-284.141,99	10.112.787,94
Immobilizzazioni finanziarie	67.068,14			67.068,14
Totale immobilizzazioni	9.910.919,10	769.659,98	-310.541,19	10.370.037,89
Rimanenze				0,00
Crediti	1.650.847,98	862.728,53	-1.506.556,77	1.007.019,74
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.154.904,27	-200.761,19		954.143,08
Totale attivo circolante	2.805.752,25	661.967,34	-1.506.556,77	1.961.162,82
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	12.716.671,35	1.431.627,32	-1.817.097,96	12.331.200,71
Conti d'ordine	1.363.712,95	-215.336,80	-1.076.222,68	72.153,47
Passivo				
Patrimonio netto	9.859.757,68		136.848,30	9.996.605,98
Conferimenti	613.847,82	936.029,84	-1.086.068,63	463.809,03
Debiti di finanziamento	177.992,04	-41.326,83		136.665,21
Debiti di funzionamento	699.291,80	153.432,77	-524.365,42	328.359,15
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	1.365.782,01	39.981,33	-2,00	1.405.761,34
Totale debiti	2.243.065,85	152.087,27	-524.367,42	1.870.785,70
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	12.716.671,35	1.088.117,11	-1.473.587,75	12.331.200,71
Conti d'ordine	1.363.712,95	-215.336,80	-1.076.222,68	72.153,47

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.

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

