

Comune di OSINI

Provincia di Ogliastra

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

IL REVISORE

DOTT. MARIO USAI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	5
– Verifiche preliminari.....	4
– Gestione Finanziaria .....	5
Saldo di cassa .....	6
Risultato della gestione di competenza.....	7
Equilibrio di parte corrente e parte capitale .....	8
Entrate a specifica destinazione.....	9
Entrate non ripetitive .....	10
Risultato di amministrazione .....	11-12
Conciliazione dei risultati finanziari .....	13
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO .....	14
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 .....	18
– Spese correnti .....	19
– Spese per il personale .....	19-21-22
– Contrattazione integrativa .....	23
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....	23
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	25
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	25
– Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti .....	27
– Contratti di leasing .....	27
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	28
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	29
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	30
CONTO DEL PATRIMONIO .....	31-32-33
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	35
CONCLUSIONI.....	35

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Usai Mario, revisore unico del Comune di Osini, nominato con delibera consigliere n. 5 del 23 febbraio 2015,

♦ ricevuta in data 15 giugno 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 9 giugno 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. 26 del 25 novembre 2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - 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);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - 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. 33 del 21 dicembre 2015;

### 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

- ♦ 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;

**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 ;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 38, del 29 aprile 2015;
- 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. 779 reversali e n. 1.183 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 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>			2.210.912,04
Riscossioni	521.213,90	3.169.846,19	3.691.060,09
Pagamenti	248.494,65	3.447.241,32	3.695.735,97
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>2.206.236,16</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>2.206.236,16</b>
di cui per cassa vincolata			1.414.927,14

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	2.206.236,16
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	1.414.927,14
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>1.414.927,14</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:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2012	2013	2014
2			
Disponibilità	1.702.334,93	2.174.093,95	2.210.912,04
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 163.028,38 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		2.611.465,71	2.139.567,37	3.893.272,36
Impegni di competenza		2.841.014,19	2.229.710,71	3.730.243,98
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>-229.548,48</b>	<b>-90.143,34</b>	<b>163.028,38</b>

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	3.169.846,19
Pagamenti	(-)	3.447.241,32
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-277.395,13</i>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>0,00</i>
Residui attivi	(+)	723.426,17
Residui passivi	(-)	283.002,66
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>440.423,51</i>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>163.028,38</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	131.407,36	131.592,78	131.852,62
Entrate titolo II	1.393.829,21	1.356.702,74	1.433.103,46
Entrate titolo III	83.953,52	129.940,52	115.929,92
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.609.190,09</b>	<b>1.618.236,04</b>	<b>1.680.886,00</b>
Spese titolo I (B)	1.422.613,28	1.384.032,49	1.348.273,76
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	55.374,16	58.529,07	61.867,37
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>131.202,65</b>	<b>175.674,48</b>	<b>270.744,87</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			106.605,91
FPV di parte corrente finale (-)			144.414,24
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-37.808,33</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	24.134,73	0,00	131.926,17
<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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>155.337,38</b>	<b>175.674,48</b>	<b>364.862,71</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	217.273,70	838.666,86	1.800.641,09
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>217.273,70</b>	<b>838.666,86</b>	<b>1.800.641,09</b>
Spese titolo II (N)	504.079,79	1.199.417,99	1.908.357,58
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-286.806,09</b>	<b>-360.751,13</b>	<b>-107.716,49</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			1.080.291,97
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)	450.774,84	386.067,90	1.898.913,43
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>163.968,75</b>	<b>25.316,77</b>	<b>710.904,97</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>			
	<b>8</b>	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		25.965,88	25.965,88
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione			
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>25.965,88</b>	<b>25.965,88</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	5.812,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.308,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>7.120,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>7.120,00</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 1.835.207,41 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			2.210.912,04
RISCOSSIONI	521.213,90	3.169.846,19	3.691.060,09
PAGAMENTI	248.494,65	3.447.241,32	3.695.735,97
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>2.206.236,16</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>2.206.236,16</b>
RESIDUI ATTIVI	403.729,75	723.426,17	1.127.155,92
RESIDUI PASSIVI	475,80	283.002,66	283.478,46
<i>Differenza</i>			<b>843.677,46</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			144.414,24
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.080.291,97
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.825.207,41</b>

Nei residui attivi sono compresi euro zero derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	1.360.661,51	2.949.850,49	1.825.207,41	
di cui:				
a) parte accantonata				
b) Parte vincolata	537.302,01	2.435.854,03	864.927,14	
c) Parte destinata	107.932,16	403.920,37	550.000,00	
e) Parte disponibile (+/-) *	715.427,34	110.076,09	410.280,27	
	1.360.661,51	2.949.850,49	1.825.207,41	

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	455.167,39
vincoli derivanti da trasferimenti	215.287,98
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	51.471,77
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>721.927,14</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	143.000,00
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>143.000,00</b>

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincola	Totale
Spesa corrente	131.926,17				0,00	131.926,17
ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		1.898.913,43			0,00	1.898.913,43
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>131.926,17</b>	<b>1.898.913,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.030.839,60</b>

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.

L'entità del residuo iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		5.075.842,74	521.213,90	403.729,75	- 4.150.899,09
Residui passivi		4.336.904,29	248.494,65	475,80	- 4.087.933,84

### 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 (+)		3.893.272,36
Totale impegni di competenza (-)		3.730.243,98
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>163.028,38</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		35,94
Minori residui attivi riaccertati (-)		4.150.935,03
Minori residui passivi riaccertati (+)		4.087.933,84
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-62.965,25</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		163.028,38
SALDO GESTIONE RESIDUI		-62.965,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.030.839,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		919.010,89
FONDI PLURIENNALI -		-1.224.706,21
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>1.825.207,41</b>

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente non è soggetto al Patto di Stabilità. (per i comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti) ha / non 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:

## 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			14-15-16
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	33.600,00	30.803,93	19.737,35
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. violazioni			13.041,31
T.A.S.I.+altre Imposte		2.424,00	1.577,00
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	32,30	22,00	22,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre Imposte	753,46		
<b>Totale categoria I</b>	<b>34.385,76</b>	<b>33.249,93</b>	<b>34.377,66</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	3.400,99	6.416,49	2.686,66
TARI	93.620,61	91.900,00	94.762,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>97.021,60</b>	<b>98.316,49</b>	<b>97.448,66</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni		26,36	26,30
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>0,00</b>	<b>26,36</b>	<b>26,30</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>131.407,36</b>	<b>131.592,78</b>	<b>131.852,62</b>

## Entrate per recupero evasione tributaria

L'Ente non ha entrate da recupero evasione tributaria.

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
2.043,79	24.264,89	5.812,50

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	2.043,79	ZERO	
2014	24.264,89	ZERO	
2015	5.812,50	ZERO	

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale  
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	ZERO	#VALORE!
Residui riscossi nel 2015		#VALORE!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		#VALORE!
Residui (da residui) al 31/12/2015	#VALORE!	#VALORE!
Residui della competenza		
Residui totali	#VALORE!	

## 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	334.710,04	306.431,36	294.781,13
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	879.806,46	879.631,00	827.849,16
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	148.162,71	149.990,38	291.923,17
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	31.150,00	20.650,00	18.550,00
<b>Totale</b>	<b>1.393.829,21</b>	<b>1.356.702,74</b>	<b>1.141.180,29</b>

## 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
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	12.889,69	10.202,74	15.731,45
Proventi dei beni dell'ente	16.323,99	38.033,84	16.737,46
Interessi su anticip.ni e crediti	371,56	43,29	25,49
Utile netto delle aziende			
Proventi diversi	54.368,29	81.660,65	83.435,52
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>83.953,52</b>	<b>129.940,52</b>	<b>115.929,92</b>

## Proventi dei servizi pubblici

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
					23
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	4.300,00	11.120,60	-6.820,60	38,67%	
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>Totall</b>	<b>4.300,00</b>	<b>11.120,60</b>	<b>-6.820,60</b>	<b>38,67%</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:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	-	-	1.308,00
riscossione	-	-	1.308,00
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	0,00	0,00	1.308,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	0,00	0,00	1.308,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
Perc. X Spesa Corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	#DIV/0!	#DIV/0!	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	ZERO	#VALOREI
Residui riscossi nel 2015		#VALOREI
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		#VALOREI
Residui (da residui) al 31/12/2015	#VALOREI	#VALOREI
Residui della competenza		
Residui totali	#VALOREI	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento

### Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono *diminuite* di Euro 21.2963,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi: .....

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	41.887,30	75,50%
Residui riscossi nel 2015	-5.499,08	-13,13%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	368,82	0,88%
Residui (da residui) al 31/12/2015	36.757,04	87,75%
Residui della competenza		
Residui totali	36.757,04	

## Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
	2013	2014	2015
01 - Personale	406.665,62	412.437,60	422.134,04
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	15.988,60	30.754,68	21.634,97
03 - Prestazioni di servizi	583.957,85	532.903,56	484.809,62
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	352.289,45	350.622,59	379.020,84
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	28.170,48	25.015,57	21.677,27
07 - Imposte e tasse	34.310,41	30.442,22	18.503,39
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.230,87	1.856,27	493,63
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.422.613,28</b>	<b>1.384.032,49</b>	<b>1.348.273,76</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater(0 562 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 (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

<b>Spese per il personale</b>		
	29	
	Rendiconto ( 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	416.141,94	422.134,04
spese incluse nell'int.03	3.989,16	2.557,88
irap	27.324,42	26.448,48
altre spese incluse	12.080,60	3.000,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>459.536,12</b>	<b>454.140,40</b>
spese escluse	55.337,53	54.068,05
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>404.198,59</b>	<b>400.072,35</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>1.218.943,57</b>	<b>1.348.273,76</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>33,16%</b>	<b>29,67%</b>

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

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	311.158,50
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	11.136,54
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	89.825,00
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	26.448,48
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	10.014,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.557,88
17	Altre spese (specificare):	3.000,00
	<b>Totale</b>	<b>454.140,40</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti			31
			importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		2.557,88
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 progressi		17.100,00
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		26.600,00
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		4.320,45
10	Incentivi recupero ICI		
11	Diritto di rogito		3.489,72
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>54.068,05</b>

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio				32
	2013	2014	2015	
Dipendenti (rapportati ad anno)	10	10	11	
spesa per personale	438.178,27	454.290,39	401.419,84	
spesa corrente	1.422.613,28	1.384.032,49	1.348.273,76	
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>43.817,83</b>	<b>45.429,04</b>	<b>36.492,71</b>	
<b>Incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>30,80%</b>	<b>32,82%</b>	<b>29,77%</b>	

## Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	31.213,63	31.213,63	31.213,63
Risorse variabili	8.965,44	8.965,44	8.965,44
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>40.179,07</b>	<b>40.179,07</b>	<b>40.179,07</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)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	9,8900%	9,7500%	9,5200%

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

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

*(le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)*

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

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro 57.213 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

In particolare 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	2.800,00	-2.800,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	5.639,82	80,00%	1.127,96	460,43	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	2.862,87	50,00%	1.431,44	1.363,88	0,00
Formazione	761,10	50,00%	380,55	1.194,00	-813,45

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 20,43 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 21.670,66 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,39%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,57%.

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	27.847,80
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	27.847,80

### Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per il 2015 per indennità di fine mandato.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
	2013	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	1,70%	1,38%	1,19%

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 (+)	608.131,49	552.757,33	494.228,26
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-55.374,16	-58.529,07	-61.867,37
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>552.757,33</b>	<b>494.228,26</b>	<b>432.360,89</b>
Nr. Abitanti al 31/12			806,00
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	536,43

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	28.170,48	25.015,57	21.670,66
Quota capitale	55.374,16	58.529,07	61.687,37
<b>Totale fine anno</b>	<b>83.544,64</b>	<b>83.544,64</b>	<b>83.358,03</b>

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

L'ente NON ha ottenuto nel 2015, ai sensi del Decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità .

### **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. 38 del 29 aprile 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. 38 del 17 maggio 2016, munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2015 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

41							
ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	8.638,07	576,66	807,23	13.025,84	14.699,66	32.546,26	70.293,72
di cui Tarsu/tari	8.643,04		230,57	12.449,18	14.123,00	17.786,00	51.431,79
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II				2.053,58	141.596,89	124.361,25	268.011,72
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione				2.053,58	141.596,89	124.361,25	268.011,72
Titolo III	6.050,29	5.300,00	5.300,00	1.766,67	18.340,08	37.793,98	74.551,02
di cui Tia							0,00
di cui Filii Attivi	6.050,29	5.300,00	5.300,00	1.766,67	18.340,08	2.129,49	38.886,53
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	14.688,36	5.876,66	6.107,23	16.846,09	174.636,63	194.701,49	412.856,46
Titolo IV	23.929,28	55.001,23	54.472,80		35.600,00	526.985,88	695.989,19
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione		46.207,07	49.814,82		35.600,00	324.230,75	455.852,64
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	23.929,28	55.001,23	54.472,80	0,00	35.600,00	526.985,88	695.989,19
Titolo VI	641,89	723,04	1.494,26		13.712,28	1.738,80	18.310,27
<b>Totale Attivi</b>	<b>39.259,53</b>	<b>61.600,93</b>	<b>62.074,29</b>	<b>16.846,09</b>	<b>223.948,91</b>	<b>723.426,17</b>	<b>1.127.155,92</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I					475,80	149.099,84	149.575,64
Titolo II						69.229,60	69.229,60
Titolo III							0,00
Titolo IV						64.673,22	64.673,22
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>475,80</b>	<b>283.002,66</b>	<b>283.478,46</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

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

#### **Tempestività pagamenti**

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

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

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

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

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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL tutti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

## 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:

54				
CONTO DEL PATRIMONIO				
<i>Attivo</i>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	18.890.594,38	1.909.454,00	-574.300,30	20.225.748,08
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>18.890.594,38</b>	<b>1.909.454,00</b>	<b>-574.300,30</b>	<b>20.225.748,08</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	5.075.842,74	211.050,27	-4.150.899,09	1.135.993,92
Altre attività finanziarie	0,00		0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.210.912,04	-4.675,88		2.206.236,16
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.286.754,78</b>	<b>206.374,39</b>	<b>-4.150.899,09</b>	<b>3.342.230,08</b>
Rateli e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>26.177.349,16</b>	<b>2.115.828,39</b>	<b>-4.725.199,39</b>	<b>23.567.978,16</b>
<i>Conti d'ordine</i>	2.094.774,56	-13.407,87	-2.012.137,09	69.229,60
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>12.250.325,35</b>	<b>354.011,99</b>	<b>1.487.485,19</b>	<b>14.091.822,53</b>
Conferimenti	11.190.665,50	1.775.767,89	-4.136.887,83	8.829.545,56
Debiti di finanziamento	494.228,58	-61.867,37		432.361,21
Debiti di funzionamento	259.708,32	9.500,02	-119.632,70	149.575,64
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	1.982.421,41	38.415,86	-1.956.164,05	64.673,22
<b>Totale debiti</b>	<b>2.736.358,31</b>	<b>-13.951,49</b>	<b>-2.075.796,75</b>	<b>646.610,07</b>
Rateli e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>26.177.349,16</b>	<b>2.115.828,39</b>	<b>-4.725.199,39</b>	<b>23.567.978,16</b>
<i>Conti d'ordine</i>	2.094.774,56	-13.407,87	-2.012.137,09	69.229,60

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.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle Immobilizzazioni materiali		
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	1.909.454,00	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	243.006,93
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	298.246,10	268.916,61
<b>TOTALI</b>	<b>2.207.700,10</b>	<b>511.923,54</b>

### B Il 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 (e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio).

### B IV Disponibilità liquide

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

## PASSIVO

### A. Patrimonio netto

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

### B. Conferimenti

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

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere *(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)*;
- 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

Somme non iscritte.

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

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

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

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, al fine di fornire all'organo politico dell'ente un supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, nonché al fine di migliorare i risultati della gestione in termini di efficienza, produttività ed economicità:

### **destinazione dell'avanzo di amministrazione**

In linea generale si può affermare che l'avanzo di amministrazione pari a euro **1.825.204,41** costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenza, al termine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e quelle d'investimento con un adeguato flusso di entrate.

### **Consiglia di:**

- verificare il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi ;
- analizzare i parametri di efficienza ed efficacia dei servizi gestiti;

Si suggerisce, inoltre, un'attenta analisi dello stato di fatto e di diritto della consistenza dei residui attivi e passivi, tenuto anche conto della loro incidenza sul risultato finale dell'esercizio.

## 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 allegate 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

Tortoli, 20 giugno 2016

Il Revisore

*Dott. Mario Usai*

