

Comune di Villaurbana

Provincia di Oristano

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Francesca Orro



Comune di Villaurbana

Verbale n. 05 del 27.05.2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

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

presenta

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 Villaurbana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Villaurbana, il 27 maggio 2016

Il Revisore
Dott.ssa Francesca Orro



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Francesca Orro, Revisore dei conti dell'Ente ai sensi dell'art234 e segg. del Tuel:

- ♦ ricevuta in data 16.05.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n.36 del 10.05.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:
 - 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 della G.C. n. 32 del 10/05/2016 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debili 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;

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;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilevi 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

Il Revisore 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 fra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28.07.2015, con delibera n.15;
- che l'ente non ha riconosciuto né finanziato debiti fuori bilancio così come attestato dal responsabile del servizio finanziario Rag.Maria Paola Deriu in data 09/05/2016;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 32 del 10/05/2016 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

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1085 reversali e n. 1405 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 Spa, reso entro il 30 gennaio 2016 e si comprendono nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.211.225,24
Riscossioni	520.865,31	2.474.617,75	2.995.283,06
Pagamenti	437.856,56	2.483.101,10	2.920.957,66
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.285.550,64
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.285.550,64
di cui per cassa vincolata			302.525,45

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	1.285.550,64
OI cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	302.525,45
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	302.525,45

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'assenza di anticipazioni di cassa 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	2012	2013	2014
Disponibilità	1.072.822,34	1.738.891,87	1.211.225,24
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 194.472,46 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

- Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014
- Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere in data 13/05/2015

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 302.525,45 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 494.547,85, come risulta dai seguenti elementi:

	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	2.799.000,69	2.689.234,59	3.385.784,34
Impagamenti di competenza	2.956.214,25	2.680.761,48	2.691.236,49
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-157.213,56	8.473,11	494.547,85

così dettagliati:

		2015
Riscossioni	(+)	2.474.617,75
Pagamenti	(-)	2.483.101,10
Differenza	[A]	-8.483,35
fondo pluriennale vincolato entata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
Differenza	[B]	0,00
Residui attivi	(+)	911.166,59
Residui passivi	(-)	408.135,39
Differenza	[C]	503.031,20
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		494.547,85

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			
	2013	2014	2015
Entrate titolo I	792.698,56	692.940,63	660.977,25
Entrate titolo II	955.128,49	743.690,84	937.514,08
Entrate titolo III	431.943,88	453.796,56	464.302,40
Totale titoli (I+II+III) (A)	2.179.770,93	1.890.428,03	2.062.793,73
Spese titolo I (B)	2.003.605,20	1.630.503,22	1.851.870,36
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	405.735,35	256.364,38	220.362,13
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-229.569,62	3.560,43	-9.438,76
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appi.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	420.012,86	250.359,48	280.228,44
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)	190.443,24	253.919,91	270.789,68

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	492.941,05	663.046,40	1.038.505,35
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	492.941,05	663.046,40	1.038.505,35
Spese titolo II (N)	420.584,99	658.133,72	534.518,74
Differenza di parte capitale (P=M-N)	72.366,06	4.912,68	503.986,61
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (O)	420.012,86	261.300,81	230.513,21
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+O)	492.368,92	266.213,49	734.499,82

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

** categorie 2,3 e 4.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 1.400.343,29, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			1.211.225,24
RISCOSSIONI			2.995.283,06
PAGAMENTI			2.920.957,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			1.285.550,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.285.550,64
RESIDUI ATTIVI	616.581,18	911.166,59	1.527.747,77
RESIDUI PASSIVI	327.378,21	408.135,39	735.513,60
<i>Differenza</i>			792.234,17
FPV per spese correnti			72.525,12
FPV per spese in conto capitale			604.916,40
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			1.400.343,29

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	635.368,62	708.795,47	1.400.343,29
di cui:			
a) parte accantonata	123.484,80	53.484,80	233.207,38
b) Parte vincolata	276.761,52	327.167,99	564.662,39
c) Parte destinata			285.184,81
e) Parte disponibile (+/-) *	235.122,30	328.142,68	317.288,71

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	114.666,50
vincoli derivanti da trasferimenti	280.500,66
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	1.404,28
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	168.090,95
TOTALE PARTE VINCOLATA	564.662,39

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	233.207,38
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	233.207,38

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	142.653,87				0,00	142.653,87
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Esteriorizzazione anticipata di prestiti					137.574,57	137.574,57
Spesa in c/capitale		230.513,21			0,00	230.513,21
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro					0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	142.653,87	230.513,21	0,00	0,00	137.574,57	510.741,65

d) Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	Iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	3.337.774,33	520.665,31	616.581,18	+ 2.200.527,84
Residui passivi	3.840.204,10	437.856,56	327.378,21	- 3.074.969,33

e) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2015
Totali accertamenti di competenza (+)	3.385.784,34
Totali impegni di competenza (-)	2.891.236,49
SALDO GESTIONE COMPETENZA	494.547,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.200.527,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.074.969,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	874.441,49
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	494.547,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	874.441,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	510.741,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	198.053,82
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	2.077.784,81

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		Competenza mista
1 ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)		2676
2 SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)		2402
3 SALDO FINANZIARIO		274
4 SALDO OBIETTIVO 2015		-11
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		-11
9 DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE		285

L'ente ha provveduto in data 29/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

1) Entrate Tributarie

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

	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	160.000,00	155.318,79	148.929,38
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	25.000,00		25.803,00
T.A.S.I.			575,98
Addizionale I.R.P.E.F.	2.741,14	17.848,00	17.848,00
Imposta comunale sulla pubblicità	259,28	705,40	720,20
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	188.000,42	173.900,19	160.977,54
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	223.939,61	183.761,55	172.481,66
Pec evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			2.021,07
Tassa concorsi			
Totale categoria II	223.939,61	183.761,55	174.502,73
Categoria III - Tributi speciali			
Otati sulle pubbliche affissioni	150,00	136,00	143,00
Fondo solidarietà comunale	380.608,53	335.142,89	292.457,98
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	380.758,53	335.278,89	292.599,98
Totale entrate tributarie	792.698,66	692.940,63	660.977,25

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione I.C./I.M.U.	25.803,00	25.803,00	100,00%	19.900,33	77,12%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	70.435,23	70.435,23	100,00%	11.062,32	15,71%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	96.238,23	96.238,23	100,00%	30.962,65	32,17%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
7.744,69	3.448,13	6.258,72

2) 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	32.947,47	33.273,78	23.780,57
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	458.452,52	281.478,47	488.954,64
Contributi e trasferimenti della Regione per funz.	453.120,50	428.938,59	431.778,87
Delegati			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz. li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	10.608,00		13.000,00
Totali	955.128,49	743.690,84	937.514,08

3) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	22.645,25	22.109,57	23.303,90
Proventi dei beni dell'ente	364.492,20	364.802,84	345.318,66
Interessi su anticipi,ni e crediti	204,82	1.754,04	1.326,31
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	44.601,61	65.130,11	94.353,33
Totali entrate extratributarie	431.943,88	453.796,56	464.302,40

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in disastro 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:

RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido			0,00	
Casa riposo anziani			0,00	
Fiere e mercati			0,00	
Mense scolastiche	7.500,00	20.571,58	-13.071,58	36,46%
Musei e pinacoteche			0,00	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	
Centro creativo			0,00	
Bagni pubblici			0,00	
Totali	7.500,00	20.571,58	-13.071,58	36,46%

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			
	2013	2014	2015
accertamento	420,50	-	280,90
riscossione	391,80	-	222,10
%riscossione	93,17	-	79,07

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

	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	420,50	0,00	280,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	420,50	0,00	280,90
destinazione a spesa corrente vincolata	420,50	0,00	280,90
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	0,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%



1) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti	2013	2014	2015
01 - Personale	377.199,50	413.915,57	452.090,39
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	86.490,30	53.435,75	65.312,87
03 - Prestazioni di servizi	671.980,47	581.532,73	623.189,13
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	670.744,75	485.776,24	610.661,35
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	89.228,32	85.178,22	66.364,77
07 - Imposte e tasse	17.820,62	6.969,67	28.509,68
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	90.141,24	3.695,04	5.742,17
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	2.003.605,20	1.630.503,22	1.851.870,36

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	415.872,75	453.573,80
spese incluse nell'int.03	2.196,45	1.442,89
trap	20.766,42	27.085,93
altre spese incluse	10.785,99	2.530,03
Totale spese di personale	449.621,61	484.632,45
spese escluse	192.791,37	246.233,99
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	256.830,24	238.398,46
Spese correnti		1.851.870,36
Incidenza % su spese correnti		12,87%

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 inclusa 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:

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	352.969,26
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	97.282,34
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	27.085,93
14 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	3.322,00
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); INCENTIVI L.R. 5/07 - SERVIZIO VIGILANZA	3.972,92
	Totali
	484.632,45

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1 Spesa di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2 Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4 Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5 Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	199.141,03
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	44.518,41
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	2.530,03
10 Incentivi recupero ICI	
11 Diritto di rogo	
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 continua 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 normalivo, nazionale o regionale)	44,52
Totale	246.233,99

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, le somme impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2015	sfornamento
Studi e consulenze (1)	9.214,38	84,00%	1.474,30	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	2.980,43	80,00%	596,09	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	12.384,87	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.724,75	50,00%	862,38	44,52	0,00
Formazione	2.652,00	50,00%	1.326,00	1.502,00	-176,00
TOTALI	28.956,43		4.258,77	1.546,52	0,00

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

Spese di rappresentanza

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

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 66.364,77.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,21 %.

2) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Definitive 2015	Somme impegnate 2015	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
		in cifre	in %
2.646.328,04	534.518,74	-2.111.809,30	%

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	188.942,81		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	3.434,91		
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		192.377,72	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	342.141,02		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		342.141,02	
Totale risorse			534.518,74
Impieghi al titolo II della spesa			534.518,74

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 CONGRUITÀ FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione, pari ad €233.207,38, al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2, determinato considerando le seguenti poste di entrata:

- Titolo I: Residui attivi Imu e Tarsu;
- Titolo III: Residui attivi del servizio idrico integrato (crediti verso gestore idrico Abbanoa Spa) e Fitri reali di fabbricati;
- Titolo IV: Residui attivi relativi a mancati proventi di cessione di aree nella zona Peep.

Fondi spese e rischi futuri

• Fondo contenziosi

L'Ente non ha provveduto alla costituzione di un fondo rischi secondo il principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze relative a cause in corso.

Il Revisore chiede che venga richiesta all'avvocato/i incaricato/i una relazione in merito all'evoluzione delle/cause in corso ed alla stima del costo professionale relativo allo svolgimento dell'incarico.

• Fondo indennità di fine mandato

Considerato che il principio contabile 4/2, punto 5.2, lettera i) prevede che: "le spese per indennità di fine mandato costituiscono una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale, si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento, denominato Fondo spese per indennità di fine mandato del". Su tale capitolo non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile", il Revisore chiede che un congruo importo venga accantonato a tal fine nel risultato di amministrazione.

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.		
	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	4,20%	3,05%

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

Anno	2014	2015
Residuo debito (+)	1.519.198,36	1.255.667,07
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-101.972,67	-102.769,17
Estinzioni anticipate (-)	-154.391,71	-119.388,25
Altre variazioni +/- (da specificare)	-7.166,91	0,00
Totale fine anno	1.255.667,07	1.033.509,65

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

Anno	2014	2015
Oneri finanziari	85.178,22	69.384,77
Quota capitale	256.364,38	220.362,13
Totale fine anno	341.542,60	288.726,90

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore 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 riacertati con il provvedimento di riacertamento straordinario della Giunta Comunale sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riacertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.32 del 10/05/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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 riacertamento dei residui.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	63.413,76	4.265,06	24.789,66	20.754,91	17.088,46	55.620,45	185.932,30
Titolo II	6.046,98				163.286,31	147.682,29	316.995,58
Titolo III	125.344,98	1.732,00	3.193,64	2.290,45	5.023,39	194.461,59	332.046,03
Tot. Parte corrente	194.805,70	5.997,06	27.983,30	23.045,36	185.398,16	397.744,03	834.973,91
Titolo IV	24.033,47				91.437,79	502.524,15	617.995,41
Titolo V	6.925,32		55.105,08				52.030,40
Tot. Parte capitale	30.958,79	0,00	55.105,08	0,00	91.437,79	502.524,15	680.025,81
Titolo VI					1.849,94	10.898,11	12.748,05
Totale Attivi	225.764,49	5.997,06	83.088,38	23.045,36	278.685,89	911.166,59	1.527.747,77
PASSIVI							
Titolo I	11.002,08		156,20	11.659,68	8.393,58	234.126,31	265.337,85
Titolo II	14.839,90				246.062,67	164.873,87	425.776,44
Titolo III							0,00
Titolo IV	2.652,13	22.464,06	10.147,91			9.135,21	44.399,31
Totale Passivi	28.494,11	22.464,06	10.304,11	11.659,68	254.456,25	408.135,39	735.513,80

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto né finanziato nel corso del 2015 debiti fuori bilancio così come attestato dal responsabile dell'area finanziaria Rag.Maria Paola Deriu in data 09/05/2016.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'ente non ha effettuato la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2015, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012.

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.

Sul sito internet dell'ente viene pubblicato l'indicatore di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art.33 del D.Lgs 33/2013.

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

Il Revisore 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 DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere	Banco di Sardegna Spa
Economista	Rag. Valeria Cominu
Riscuotitori speciali	Sig.ra Chiara Cossu
Riscuotitori speciali	Sig. Paolo Loria

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:

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	851.084,47	321.070,41	-323.973,57	359.181,31
Immobilizzazioni materiali	13.321.135,03	300.826,22	-372.855,16	13.249.106,09
Immobilizzazioni finanziarie	363,00			363,00
Totale immobilizzazioni	13.682.582,50	621.896,63	-696.828,73	13.607.650,40
Rimanenze				0,00
Crediti	3.342.476,53	390.501,28	-2.201.525,04	1.531.452,77
Altri attivi finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.211.225,24	74.325,40		1.285.550,64
Totale attivo circolante	4.553.701,77	464.826,68	-2.201.525,04	2.817.003,41
Riserve e risconti	11.209,05	-11.209,05		0,00
Totale dell'attivo	18.247.493,32	1.075.514,26	-2.898.353,77	16.424.653,81
Conti d'ordine	3.465.149,33	-87.377,89	-2.951.995,00	425.776,44
Passivo				
Patrimonio netto	8.980.410,19		-617.980,01	8.362.730,18
Conferimenti	7.636.361,29	1.019.915,11	-1.937.599,58	6.718.878,82
Debiti di finanziamento	1.255.667,07	-220.362,13	-1.795,29	1.033.509,65
Debiti di funzionamento	336.534,16	49.917,84	-121.113,95	265.337,85
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	38.520,61	7.739,08	-1.860,38	44.399,31
Totale debiti	1.630.721,64	-162.705,41	-124.769,62	1.343.246,81
Riserve e risconti				0,00
Totale del passivo	18.247.493,32	857.209,70	-2.680.049,21	16.424.653,81
Conti d'ordine	3.465.149,33	-87.377,89	-2.951.995,00	425.776,44

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.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

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

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 Debili di funzionamento

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

C. V Debili per somme anticipate da terzi

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

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 parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore 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.



