

Comune di Zeddiani

Provincia di Oristano

Relazione del Revisore dei Conti

- *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 Zeddiani

Verbale n. 08 del 22/07/2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Il Revisore, esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, 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 sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Zeddiani che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Zeddiani, li 22 luglio 2016

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Francesca Orro



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Francesca Orro, Revisore dell'Ente nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 21 del 13/11/2015,

- ◆ ricevuta in data 08/07/2016 la comunicazione telefonica da parte del Responsabile del servizio finanziario dell'avvenuta approvazione dello schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvato con delibera della giunta comunale n. 49 del 07.07.2016;
- ◆ ricevuta in data 21/07/2016 l'ultima documentazione richiesta, necessaria ai fini della redazione della presente relazione, tra cui anche il conto del patrimonio e l'inventario aggiornati e corretti rispetto a quanto pubblicato nel sito istituzionale dell'Ente;

esaminata pertanto la seguente documentazione:

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

- 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 n.35 del 12/05/2016 dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- 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 dai responsabili dei servizi in data 26/04/2016, 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;

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 integrate, 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 dal precedente Revisore dei conti in carica in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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 tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'esercizio finanziario 2015, così come attestato dai responsabili dei servizi in data 26/04/2016;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.35 del 12/05/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL.

Le verifiche periodiche nonché il rispetto degli adempimenti previsti dalla normativa vigente sono stati effettuati dal precedente Revisore, in carica nell'esercizio finanziario 2015 fino alla data del 12/11/2015.



Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 732 reversali e n. 2152 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, banca Banco di Sardegna Spa, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			70.850,55
Riscossioni	783.840,39	1.519.747,15	2.303.587,54
Pagamenti	543.199,99	1.454.705,82	1.997.905,81
Fondo di cassa al 31 dicembre			376.532,28
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			376.532,28
di cui per cassa vincolata			ZERO

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:

	2013	2014	2015
Disponibilità	813.080,81	70.850,55	376.531,28
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

b) Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro ZERO 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 n.2 del 20/01/2015.



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

c) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **426.940,47**, come risulta dai seguenti elementi:

	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	1.859.187,98	1.748.993,55	2.140.478,74
Impegni di competenza	1.769.701,88	2.153.158,91	1.713.538,27
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	89.486,10	-404.165,36	426.940,47

così dettagliati:

		2015
Riscossioni	(+)	1.519.747,15
Pagamenti	(-)	1.454.705,82
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	65.041,33
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	620.731,59
Residui passivi	(-)	258.832,45
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	361.899,14
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		426.940,47

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	305.058,61	240.277,01	173.969,00
Entrate titolo II	1.115.173,54	1.133.259,80	1.203.481,37
Entrate titolo III	99.625,72	112.797,30	97.941,44
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.519.857,87	1.486.334,11	1.475.391,81
Spese titolo I (B)	1.415.350,22	1.422.599,24	1.383.115,38
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	52.851,59	506.404,02	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	51.656,06	-442.669,15	92.276,43
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		462.266,00	0,00
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:	1.340,40	3.258,80	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	1.340,40	3.258,80	
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)	50.315,66	16.338,05	92.276,43

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	180.626,04	83.507,75	429.686,25
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	180.626,04	83.507,75	429.686,25
Spese titolo II (N)	142.796,00	45.003,96	95.022,21
Differenza di parte capitale (P=M-N)	37.830,04	38.503,79	334.664,04
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	1.340,40	3.258,80	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] (Q)	0,00	0,00	16.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	39.170,44	41.762,59	350.664,04

Le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge si desumono dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	431.358,21	446.108,21
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	365.466,39	379.945,10
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)	2.525,00	0,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	799.349,60	826.053,31

d) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro **905.464,05** ed un avanzo effettivo al netto del FPV di Euro **517.236,05**, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			70.850,55
RISCOSSIONI	783.840,39	1.519.747,15	2.303.587,54
PAGAMENTI	543.199,99	1.454.705,82	1.997.905,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			376.532,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			376.532,28
RESIDUI ATTIVI	232.235,18	620.731,59	852.966,77
RESIDUI PASSIVI	65.202,55	258.832,45	324.035,00
<i>Differenza</i>			528.931,77
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			905.464,05
<i>FPV per spese correnti</i>			56.628,47
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			331.599,53
Avanzo d'amministrazione effettivo al 31 dicembre 2015			517.236,05

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

Risultato di amministrazione (+/-)	549.056,91	209.038,76	517.236,05
di cui:			
a) parte accantonata	0,00		164.575,07
b) Parte vincolata	364.558,61	197.038,76	209.206,19
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-)	184.498,30	12.000,00	143.454,79

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	110.774,44
vincoli derivanti da trasferimenti	13.461,67
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	72.845,03
altri vincoli	12.125,05
TOTALE PARTE VINCOLATA	209.206,19

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	164.575,07
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	164.575,07

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	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		16.000,00			0,00	16.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00

Conciliazione dei risultati finanziari

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

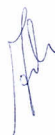
Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	2.140.478,74
Totale impegni di competenza (-)	1.713.538,27
SALDO GESTIONE COMPETENZA	426.940,47
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	74.077,99
Minori residui attivi riaccertati (-)	565.492,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	760.899,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	269.484,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	426.940,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	269.484,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	16.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	193.038,76
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	905.464,05

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)	2001
2 SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	1828
3 SALDO FINANZIARIO	173
4 SALDO OBIETTIVO 2015	71
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	71

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



ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Correnti

✓ 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.	85.535,66	93.873,00	36.273,87
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.			
Addizionale sul consumo energia	2.121,55	213,58	
Imposta comunale sulla pubblicità		11,00	
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	11,00		11,00
Totale categoria I	87.668,21	94.097,58	36.284,87
Categoria II - Tasse			
TOSAP	2.048,20	1.889,00	2.205,40
TARI			122.700,00
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	107.634,00	122.700,00	
Tassa concorsi			
Totale categoria II	109.682,20	124.589,00	124.905,40
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	121,20	73,00	65,00
Fondo sperimentale di riequilibrio		21.517,43	
Fondo solidarietà comunale	107.587,00		12.713,73
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	107.708,20	21.590,43	12.778,73
Totale entrate tributarie	305.058,61	240.277,01	173.969,00

✓ Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	86.227,04	115.088,52	59.945,24
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	645.522,14	633.289,00	698.348,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	383.424,36	384.882,28	431.358,21
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			13.829,92
Totale	1.115.173,54	1.133.259,80	1.203.481,37

✓ 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	86.364,74	84.956,36	84.086,91
Proventi dei beni dell'ente	7.654,77	8.286,48	5.820,27
Interessi su anticipi e crediti	1.240,98	187,44	11,10
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	4.365,23	19.367,02	8.023,16
Totale entrate extratributarie	99.625,72	112.797,30	97.941,44

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:

	2013	2014	2015
accertamento	1.340,40	3.258,80	4.983,90
riscossione	1.340,40	3.258,00	3.046,20
% riscossione	100,00	99,98	61,12

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

	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	1.340,40	3.258,80	4.983,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	1.340,40	3.258,80	4.983,90
destinazione a spesa corrente vincolata	1.340,40	3.258,80	0,00
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	2.525,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	50,66%

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono diminuite di Euro 2.466,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi:

- decremento richiesta concessioni uso locali comunali;
- riduzione introiti dell'impianto fotovoltaico.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	0,00	0,00%
Residui riscossi nel 2015	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

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	455.754,43	468.844,09	441.143,52
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	20.500,77	20.731,95	22.727,69
03 - Prestazioni di servizi	720.125,94	708.389,46	746.143,45
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	141.564,17	164.702,29	142.080,67
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	24.652,17	21.789,12	0,00
07 - Imposte e tasse	15.922,85	10.739,33	25.082,31
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	36.829,89	27.403,00	5.937,74
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	1.415.350,22	1.422.599,24	1.383.115,38

✓ 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 della Legge 296/2006;

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	466.010,00	460.867,36
spese incluse nell'int.03	1.826,22	4.080,96
irap (*)	31.486,00	30.627,62
altre spese incluse	10.592,90	1.017,99
Totale spese di personale	509.915,12	496.593,93
spese escluse	81.993,90	69.165,41
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	427.921,22	427.428,52
Spese correnti		1.383.115,38
Incidenza % su spese correnti		30,90%

(*) La spesa per Irap (media del triennio 2011-2013) è stata armonizzata a seguito della normativa regionale che ha modificato l'aliquota irap a partire dall'esercizio 2015, portandola dallo 2,55% al 8,50%.

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	37.420,84	37.420,84	37.420,84
Risorse variabili	18.900,00	18.900,00	18.900,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	56.320,84	56.320,84	56.320,84
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	12,3257%	12,0127%	12,2206%

Il Revisore 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).

✓ 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 somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze	10.099,00	84,00%	1.615,84	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	13.271,00	80,00%	2.654,20	40,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	2.404,00	50,00%	1.202,00	405,35	0,00
Formazione	3.856,00	50,00%	1.928,00	1.440,00	0,00
TOTALE	29.630,00		7.400,04	1.885,35	0,00

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 (l. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

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

✓ **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro ZERO. Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro ZERO.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali 2015	Previsioni Definitive 2015	Somme impegnate 2015	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
739.625,96	815.626	95.022	- 720.604	-88,35%

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	_____	2.800,00	
- altre risorse (riscossione crediti)	_____		
<i>Parziale</i>			<u>2.800,00</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui	_____		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi statali	_____		
- contributi regionali	_____	365.466,39	
- contributi di altri	_____		
- altri mezzi di terzi	_____	61.419,86	
<i>Parziale</i>			<u>426.886,25</u>
Totale risorse			429.686,25
Impieghi al titolo II della spesa			95.022,21

La differenza tra le risorse accertate e gli impieghi è data dal Fondo Pluriennale Vincolato.

Limitazione acquisto immobili

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

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il Fondo è pari ad Euro **164.575,07** ed è stato calcolato, così come riportato nella relazione al Rendiconto, sulle seguenti voci di entrata:

- a. Ruoli coattivi ICI;
- b. TARSU;
- c. Sanzioni codice strada.

Fondi spese e rischi futuri

Dalla relazione al Rendiconto, il Revisore rileva che non sono stati previsti accantonamenti al fondo rischi per contenzioso in essere al 31/12/2015, né al fondo passività potenziali.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di Euro **440,12** 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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	1,62%	1,17%	0,00%

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	512.477,30	459.625,71	0,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-52.851,59	-459.625,71	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	459.625,71	0,00	0,00

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	27.365,19	21.789,12	0,00
Quota capitale	52.851,59	459.625,71	0,00
Totale fine anno	80.216,78	481.414,83	0,00

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 riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n.37 del 23/06/2015 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.35 del 12/05/2016 munito del parere del revisore.

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	103.416,95		24.116,37	17.083,97	124,93	114.336,79	259.079,01
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F. S. R o F. S.							0,00
Titolo II						443.485,66	443.485,66
di cui transf. Stato							0,00
di cui transf. Regione							0,00
Titolo III	162,50	273,00				42.921,43	43.356,93
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	103.579,45	273,00	24.116,37	17.083,97	124,93	600.743,88	745.921,60
Titolo IV		69.690,73	138,00		1.200,00		71.028,73
di cui transf. Stato							0,00
di cui transf. Regione							0,00
Titolo V	131,34						131,34
Tot. Parte capitale	131,34	69.690,73	138,00	0,00	1.200,00	0,00	71.160,07
Titolo VI	1.154,16	4.222,57	4.597,49	262,58	5.660,59	19.987,71	35.885,10
Totale Attivi	104.864,95	74.186,30	28.851,86	17.346,55	6.985,52	620.731,59	852.966,77
PASSIVI							
Titolo I				1.500,00	266,31	230.014,98	231.781,29
Titolo II	38.904,80	19.902,46	367,25	0,00	558,27	15.314,80	75.047,58
Titolo III							0,00
Titolo IV	948,60	1.575,45	368,67	0,00	810,74	13.502,67	17.206,13
Totale Passivi	39.853,40	21.477,91	735,92	1.500,00	1.635,32	258.832,45	324.035,00

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, come attestato dai Responsabili di servizio in data 26/04/2016.

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.

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 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, fatta eccezione per il parametro n.2

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
Economo	Sig.ra Beatrice Orrù
Riscuotitori speciali	Sig.ra Zaira Nuvoli
	Sig.Matteo Bertocchi



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	92.435,59	67.237,09	-117.222,04	42.450,64
Immobilizzazioni materiali	10.408.201,98	306.684,92	-769.148,70	9.945.738,20
Immobilizzazioni finanziarie	975,00			975,00
Totale immobilizzazioni	10.501.612,57	373.922,01	-886.370,74	9.989.163,84
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	1.507.489,93	-163.108,80	-481.932,36	862.448,77
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	70.850,55	305.681,73		376.532,28
Totale attivo circolante	1.578.340,48	142.572,93	-481.932,36	1.238.981,05
Ratei e risconti	0,00			0,00
				0,00
Totale dell'attivo	12.079.953,05	516.494,94	-1.368.303,10	11.228.144,89
Conti d'ordine	876.446,02	-278.899,80	-522.498,64	75.047,58
Passivo				
Patrimonio netto	4.835.262,07		-635.289,87	4.199.972,20
Conferimenti	6.751.835,28	426.886,25	-399.536,26	6.779.185,27
Debiti di finanziamento	0,00			0,00
Debiti di funzionamento	485.867,55	-15.685,72	-238.400,54	231.781,29
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	6.988,15	10.217,98		17.206,13
Totale debiti	492.855,70	-5.467,74	-238.400,54	248.987,42
Ratei e risconti	0,00			0,00
Totale del passivo	12.079.953,05	421.418,51	-1.273.226,67	11.228.144,89
Conti d'ordine	876.446,02	-278.899,80	-522.498,64	75.047,58

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

L'ente 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 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.

B IV Disponibilit  liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti   stata verificata la corrispondenza tra:

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

C. II Debiti di funzionamento

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

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL.

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.

IL REVISORE

