

Comune di Lanusei
Provincia dell'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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Carla Mereu

Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	7
– Verifiche preliminari.....	7
– Gestione Finanziaria.....	7
– Risultati della gestione.....	8
Saldo di cassa.....	8
Risultato della gestione di competenza.....	9
Risultato di amministrazione.....	12
Conciliazione dei risultati finanziari.....	14
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO.....	16
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	17
– Entrate Tributarie.....	17
– Contributi per permesso di costruire.....	18
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	19
– Entrate Extratributarie.....	20
Proventi dei servizi pubblici.....	20
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	21
– Il servizio di polizia municipale è stato trasferito all'Unione dei Comuni d'Ogliastra che solo nel 2015 ha provveduto alla comunicazione della quota di spettanza del Comune di Lanusei. Gli importi sono stati riversati al Comune nei primi mesi del 2016 e pertanto non è stato calcolato il fondo crediti di dubbia esibilità con riferimento alle sanzioni amministrative cds.....	21
– Proventi dei beni dell'ente.....	22
– Spese correnti.....	22
– Spese per il personale.....	23
– Contrattazione integrativa.....	27
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	28
– Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)	28
– Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).....	28
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	28
Limitazione acquisto immobili.....	29
Limitazione acquisto mobili e arredi.....	29
– Fondi spese e rischi futuri.....	30
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	31
– Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	32
– Contratti di leasing.....	32
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	32



ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	34
– Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.....	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	35
– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	35
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	37
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	37
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	38
CONTO ECONOMICO.....	41
CONTO DEL PATRIMONIO.....	44
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	47
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	47
CONCLUSIONI	48



Comune di Lanusei

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 08/07/2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

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

approva

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

Lanusei, li 08 luglio 2016

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Mereu Carla, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38_ del 30/09/2015

- ◆ ricevuta in data 07/07/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 06/07/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) 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. 43 del 16/10/2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
 - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
 - conto degli agenti contabili 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 deficiarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
 - tabella dei parametri gestionali ([art. 228 TUEL](#), c. 5);
 - inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7);
 - il prospetto di conciliazione (*per i comuni con più di 3.000 abitanti*) con unite le carte di lavoro;
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012](#));
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
-
- ◆ 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. 86 del 26/11/2001;

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 integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi atti
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 30/11/2015, con delibera n. 43
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 22924,05 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23 Legge 289/2002, c. 5](#);
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui.
- 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. 2947 reversali e n. 2738 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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



conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna s.p.a. , reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			711.828,97
Riscossioni	2.109.874,33	14.278.937,76	16.388.812,09
Pagamenti	2.030.503,28	13.223.696,78	15.254.200,06
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.846.441,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.846.441,00
di cui per cassa vincolata			1.050.205,94

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	1.846.441,00
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	1.050.205,94
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	1.050.205,94

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				
	2	2012	2013	2014
Disponibilità		904.883,01	1.717.198,14	711.828,97
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'[art. 222 del TUEL](#) nell'anno 2015 è stato di euro 0,00.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 1.050.205,94 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:

1. Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014;
2. Residui attivi riguardanti entrate vincolate.



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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 1.050.205,39 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.305.939,75 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		7.319.645,91	6.711.741,90	17.985.826,19
Impegni di competenza		7.360.361,91	6.646.289,02	16.679.886,44
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-40.716,00	65.452,88	1.305.939,75

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	14.278.937,76
Pagamenti	(-)	13.223.696,78
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.055.240,98
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.316.465,57
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	2.492.518,43
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.176.052,86
Residui attivi	(+)	3.706.888,43
Residui passivi	(-)	3.456.189,66
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	250.698,77
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		129.886,89

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	1.865.606,09	2.228.296,39	2.308.075,16
Entrate titolo II	3.771.051,18	3.589.124,63	3.769.886,18
Entrate titolo III	593.254,37	436.686,03	873.242,61
Totale titoli (I+II+III) (A)	6.229.911,64	6.254.107,05	6.951.203,95
Spese titolo I (B)	5.935.260,52	5.832.096,12	5.665.847,10
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	294.603,43	309.638,18	322.045,92
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	47,69	112.372,75	963.310,93
FPV di parte corrente iniziale (+)			0,00
FPV di parte corrente finale (-)			424.579,75
FPV differenza (E)	0,00	0,00	-424.579,75
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	79.162,53	15.894,25	
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	46.919,87	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)		46.919,87	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	79.210,22	81.347,13	538.731,18

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	680.246,37	100.689,16	1.920.265,77
Entrate titolo V **			317.544,38
Totale titoli (IV+V) (M)	680.246,37	100.689,16	2.237.810,15
Spese titolo II (N)	721.010,06	147.609,03	1.895.181,33
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-40.763,69	-46.919,87	342.628,82
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	46.919,87	538.731,18
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			-751.473,11
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	60.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	-40.763,69	0,00	189.886,89

La differenza tra € 129.886,89 e € 189.886,89 è data dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale pari a € 60.000,00 che al 31/12 non è stata impegnata.



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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA			
	8	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		1.839.293,26	1.839.293,26
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		0,00	
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)		54.636,65	54.636,65
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui		317.544,38	317.544,38
Totale		2.211.474,29	2.211.474,29

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE		9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		
Tipologia	Accertamenti	
Contributo rilascio permesso di costruire		
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria		
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre (taglio legna)	250.000,00	
	Totale entrate	250.000,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia	Impegni	
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente	30.809,89	
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)		
	Totale spese	30.809,89
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	219.190,11	

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 1.171.380,10, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			711.828,97
RISCOSSIONI	2.109.874,33	14.278.937,76	16.388.812,09
PAGAMENTI	2.030.503,28	13.223.696,78	15.254.200,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			1.846.441,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.846.441,00
RESIDUI ATTIVI	1.569.201,61	3.706.888,43	5.276.090,04
RESIDUI PASSIVI	2.442,85	3.456.189,66	3.458.632,51
<i>Differenza</i>			1.817.457,53
<i>FPV per spese correnti</i>			424.579,75
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			2.067.938,68
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			1.171.380,10

Nei residui attivi sono compresi euro 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:

Risultato di amministrazione (+/-)	919.292,87	737.047,18	1.171.380,10
di cui:			
a) parte accantonata	358.267,11	489.443,68	767.248,75
b) Parte vincolata	126.510,90	65.369,69	197.060,62
c) Parte destinata			24.572,75
e) Parte disponibile (+/-) *	434.514,86	182.233,81	182.497,98

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	767.248,75
vincoli derivanti da trasferimenti	197.060,62
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	24.572,75
TOTALE PARTE VINCOLATA	988.882,12

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	247.859,88
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	14.000,00
fondo perdite società partecipate	
altri: eventuale inesigibilità credito abbanoa s.p.a.	161.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	422.859,88

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 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					60.000,00	60.000,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: al 31 /12/2015 l'importo di € 60.000,00 non e' stato impegnato in quanto non si è concluso l'iter di riconoscimento.

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

Gestione dei residui

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	11.415.084,03	2.109.874,33	1.569.201,61	- 7.736.008,09
Residui passivi	11.389.865,82	2.030.503,28	2.442,85	- 9.356.919,69

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	12
Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	17.985.826,19
Totale impegni di competenza (-)	16.679.886,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.305.939,75
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.029,81
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.738.037,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	9.356.919,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.620.911,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.305.939,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.620.911,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	60.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	677.047,18
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	3.663.898,53

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente *(per i comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti)* ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'[art. 31 della Legge 183/2011](#), avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2015		13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	8024
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	7472
3	SALDO FINANZIARIO	552
4	SALDO OBIETTIVO 2015	164
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	164
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	388

L'ente ha provveduto in data 25/03/2016 e in data 28/06/2016 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

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2013	2014	2015
			14-15-16
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	385.149,28	400.000,00	405.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	50.380,00	60.000,00	66.000,00
T.A.S.I.		375.420,85	399.612,35
Addizionale I.R.P.E.F.	315.968,14	296.930,16	304.258,22
Imposta comunale sulla pubblicità	8.258,68	7.201,65	9.740,91
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	7.755,83		
Totale categoria I	767.511,93	1.139.552,66	1.184.611,48
Categoria II - Tasse			
TOSAP	25.182,06	37.974,06	38.575,44
TARI	879.582,71	894.230,45	984.645,79
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	904.764,77	932.204,51	1.023.221,23
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	922,08	1.564,20	1.110,05
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	192.407,31	154.975,02	72.122,40
Altri tributi Tefa			27.010,00
Totale categoria III	193.329,39	156.539,22	100.242,45
Totale entrate tributarie	1.865.606,09	2.228.296,39	2.308.075,16

Entrate per recupero evasione tributaria

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



	17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU		66.000,00	66.000,00	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI				#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi				#DIV/0!		#DIV/0!
Totale		66.000,00	66.000,00	100,00%	0,00	0,00%

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		112.518,11	100,00%
Residui riscossi nel 2015		45.428,31	40,37%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		67.089,80	59,63%
Residui della competenza			
Residui totali		67.089,80	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
109.000,00	100.689,16	80.972,51

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
19			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	0,00		
2014	0,00		
2015	0,00		
(*) % 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:

20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	9.749,08	100,00%
Residui riscossi nel 2015	9.749,08	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.145,70	
Residui totali	3.145,70	

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	804.757,64	445.446,57	554.229,05	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.803.038,10	3.013.780,77	2.763.335,49	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			0,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	45.332,00			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	117.923,44	129.897,29	452.321,64	
Totale	3.771.051,18	3.589.124,63	3.769.886,18	

Entrate Extratributarie

La 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	484.498,64	377.600,15	493.805,11
Proventi dei beni dell'ente	102.802,76	49.105,82	335.202,44
Interessi su anticip.ni e crediti	3.312,30	6.383,15	1.425,87
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	2.640,67	3.596,91	42.809,19
Totale entrate extratributarie	593.254,37	436.686,03	873.242,61

Sulla base dei dati esposti si rileva:

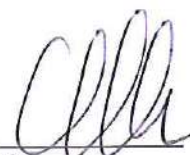
Proventi dei servizi pubblici

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.

(Nel caso in cui non sussistano tali condizioni occorre riportare per i servizi suddetti la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti: servizi a domanda individuale 36%, acquedotto 80% e smaltimento rifiuti dal 70 al 100%).

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 *(da compilare solo se sono stati predisposti conti economici di dettaglio dei servizi)*.

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!		
Trasporto pubblico scolastico	4.605,55	74.523,24	-69.917,69	6,18%		
Mense scolastiche	117.262,39	259.403,78	-142.141,39	45,20%		
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!		
Scuola di musica	40.000,00	110.057,54	-70.057,54	36,34%		
Impianti sportivi	1.520,00	35.027,40	-33.507,40	4,34%		
servizio di accoglienza scolastica	675,00	1.594,34	-919,34	42,34%		
Totali	164.062,94	480.606,30	-316.543,36	34,14%		



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	23.000,00	35.561,43	109.273,31
riscossione	-	-	-
%riscossione	-	-	-

L'accertamento 2015 pari a € 109.273,31 è stato influenzato dalla reimputazione delle somme relative agli anni precedenti. Con riferimento a tali esercizi sono stati cancellati tutti i residui attivi.


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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	25		
	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	23.000,00	35.561,43	109.273,31
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	23.000,00	35.561,43	109.273,31
destinazione a spesa corrente vincolata	11.500,00	17.780,71	54.636,55
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	94.273,31	100,00%
Residui riscossi nel 2015		0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	94.273,31	100,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	109.273,31	
Residui totali	109.273,31	

Il servizio di polizia municipale è stato trasferito all'Unione dei Comuni d'Ogliastra che solo nel 2015 ha provveduto alla comunicazione della quota di spettanza del Comune di Lanusei. Gli importi sono stati riversati al Comune nei primi mesi del 2016 e pertanto non è stato calcolato il fondo crediti di dubbia esibilità con riferimento alle sanzioni amministrative cds.



Proventi dei beni dell'ente

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	48.161,56	100,00%
Residui riscossi nel 2015	6.789,47	14,10%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	41.372,09	85,90%
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	977.409,47	974.917,60	1.033.484,01
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	156.412,19	171.925,06	162.476,50
03 - Prestazioni di servizi	2.549.173,53	2.577.994,22	2.345.734,68
04 - Utilizzo di beni di terzi	24.496,53	23.348,58	44.670,38
05 - Trasferimenti	1.813.917,41	1.841.600,05	1.828.957,33
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	182.389,80	168.467,77	155.682,98
07 - Imposte e tasse	34.006,19	21.740,54	64.031,33
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	197.455,40	52.102,30	30.809,89
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	5.935.260,52	5.832.096,12	5.665.847,10



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;

(Negli anni 2014 e 2015 le regioni e gli enti locali sottoposti al patto di stabilità interno procedono ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 60 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente. Resta fermo quanto disposto dall'[articolo 16, comma 9, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 7 agosto 2012, n. 135](#). La predetta facoltà ad assumere è fissata nella misura dell'80 per cento negli anni 2016 e 2017 e del 100 per cento a decorrere dall'anno 2018. Restano ferme le disposizioni previste dall'[articolo 1, commi 557, 557-bis e 557-ter, della legge 27 dicembre 2006, n. 296](#). A decorrere dall'anno 2014 è consentito il cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco temporale non superiore a tre anni, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile. [L'articolo 76, comma 7, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112](#), convertito, con modificazioni, dalla legge)

- 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;

Le limitazioni dettate dai primi sei periodi dell'[art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010](#), in materia di assunzioni per il lavoro flessibile, alla luce dell'[art. 11, comma 4-bis, del D.L. 90/2014](#) (che ha introdotto il settimo periodo del citato comma 28), non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'[art. 1, L. n. 296/2006](#), ferma restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi del successivo ottavo periodo dello stesso comma 28 ([Corte dei conti Sezione Autonomie. Delibera n. 2/2015](#)).

- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'[art. 1 comma 557 e 557 quater \(o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità\)](#) della [Legge 296/2006](#);

- d) 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](#).

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo. ([art.3 comma 6 D.L. 90/2014](#))

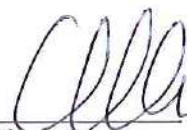
La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra (o non rientra) nei limiti di cui all'[art.1, comma 557 e 557 quater \(o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità\)](#) della [Legge 296/2006](#).



Spese per il personale

29

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	987.112,58	1.033.484,01
spese incluse nell'int.03	17.015,00	9.738,06
irap	51.766,20	56.170,77
altre spese incluse	343.342,98	331.500,00
Totale spese di personale	1.399.236,76	1.430.892,84
spese escluse	71.449,68	119.979,87
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.327.787,08	1.310.912,97
Spese correnti		5.665.847,10
Incidenza % su spese correnti	#DIV/0!	23,14%



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

1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	797.390,11
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	9.459,64
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	192.008,20
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	320.000,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	11.500,00
13	IRAP	56.170,77
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	7.762,06
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.761,50
17	Altre spese (specificare):CANTIERI VERDI	33.840,56
	Totale	1.430.892,84

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	40.000,00
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	2.761,50
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	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	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	11.500,00
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
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)	65.718,37
Totale		119.979,87

Ai sensi dell'[articolo 91 del TUEL](#) e dell'[articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001](#) l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 05 del 27/11/2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .
(eventuale)

E' stata rideterminata la dotazione organica dell'Ente a seguito dell'assunzione di partecipazioni in società o altri organismi (dall'art. 3, c. 30, Legge n. 244 del 24 dicembre 2007).



Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	33	32	31
spesa per personale	1.325.934,89	1.319.073,06	1.310.912,97
spesa corrente	5.935.260,52	5.832.096,12	5.665.847,10
Costo medio per dipendente	40.179,85	41.221,03	42.287,52
incidenza spesa personale su spesa corrente	22,34%	22,62%	23,14%

32

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	125.694,26	125.694,26	125.694,26
Risorse variabili	6.030,53	6.145,18	6.145,18
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-2.345,13	-6.433,33	-6.433,33
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	-13.779,49	-13.779,49	-13.779,49
Totale FONDO	115.600,17	111.626,62	111.626,62
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)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

33

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 235.421,98 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	17.602,55	84,00%	2.816,41	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	10.043,01	80,00%	2.008,60	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	5.108,59	50,00%	2.554,30	785,50	0,00
Formazione	4.247,02	50,00%	2.123,51	1.976,00	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'[art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012](#), non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. 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)

Non sono stati conferiti incarichi in materia informatica. 1

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 155.682,98 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,04%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'[art. 207 del TUEL](#), ammontano ad euro 43.545,99

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,24 %.



Limitazione acquisto immobili

Non è stata sostenuta alcuna spesa per acquisto immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

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



VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo semplificato

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	€ 285.535,41
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	€ 123.324,47
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	€ 408.859,88

L'importo del fondo crediti 2015 pari a € 366.535,41 tiene conto del credito nei confronti di abbanoa s.p.a pari a € 377.412,31 accantonato per € 161. 000,00

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma.

Fondo perdite società partecipate

Con riferimento alla società partecipate SIPAL s.r.l. dalla quale non sono stati acquisiti i bilanci degli ultimi esercizi, risulta che la stessa è in stato di liquidazione. .

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro € 14.000,00..sulla base di quanto previsto nel bilancio 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
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	0,00%	0,00%	0,00%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	4.464.338,00	4.169.734,00	3.860.096,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-294.604,00	-309.638,00	-322.045,94
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.169.734,00	3.860.096,00	3.538.050,06
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Altre variazioni :in fase di riaccertamento straordinario dei residui parte dei mutui accertati nel corso degli anni ma non incassati sono stati reimputati agli esercizi successivi.

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	182.390,00	168.468,00	155.683,00
Quota capitale	294.604,00	309.638,00	322.046,00
Totale fine anno	476.994,00	478.106,00	477.729,00



Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2015, ai sensi del [Decreto del MEF 7/8/2015](#) una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014.

Contratti di leasing

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

40

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 78 del 23/7/2015 rettificata con deliberazione n° 86 del 04/08/2015 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 44 del 15/06/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro **7.736.008,09**
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro **9.356.919,69**.

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.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per le seguenti cause mancato rimborso da parte della RAS per le spese sostenute per la peste suina.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

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



ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

41

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I				108.132,93	61.023,03	859.988,25	1.029.144,21
di cui Tarsu/tari				100.734,93		631.551,35	732.286,28
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	20.164,61	6.000,00	4.529,82	5.976,60	609.215,90	1.194.670,35	1.840.557,28
di cui trasf. Stato					6.658,00	435.763,66	442.421,66
di cui trasf. Regione	20.164,61		4.529,82	5.976,60	566.296,83	574.613,27	1.171.581,13
Titolo III	258.500,55	97.825,94	245.062,39	102.880,89	4.754,00	332.001,61	1.041.025,38
di cui Tia	258.500,55	97.825,94	245.062,39	89.153,89			690.542,77
di cui Fitti Attivi						26.300,00	26.300,00
di cui sanzioni CdS						109.303,31	109.303,31
Tot. Parte corrente	278.665,16	103.825,94	249.592,21	216.990,42	674.992,93	2.386.660,21	3.910.726,87
Titolo IV	44.164,82					392.357,36	436.522,18
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	44.164,82					389.211,66	433.376,48
Titolo V						1.379,60	1.379,60
Tot. Parte capitale	44.164,82	0,00	0,00	0,00	0,00	393.736,96	437.901,78
Titolo VI	691,86			278,27		926.491,26	927.461,39
Totale Attivi	323.521,84	103.825,94	249.592,21	217.268,69	674.992,93	3.706.888,43	5.276.090,04
PASSIVI							
Titolo I					1.033,21	1.878.284,22	1.879.317,43
Titolo II						618.716,86	618.716,86
Titolo III							0,00
Titolo IV	1.182,20			227,44		959.188,58	960.598,22
Totale Passivi	1.182,20	0,00	0,00	227,44	1.033,21	3.456.189,66	3.458.632,51

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 22.924,05 di cui Euro 22.924,05 di parte corrente ed Euro 0,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2013	2014	2015
42			
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	34.834,89	4.553,83	18.171,73
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	154.517,51	15.894,25	4.752,32
Totale	189.352,40	20.448,08	22.924,05

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

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

Evoluzione debiti fuori bilancio			
	Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
	189.352,40	20.448,08	22.924,05
43			
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti			
	Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
	6.229.911,64	6.254.107,05	6.951.203,95
	3,04	0,33	0,33

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- A) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 2.374,54;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

- con avanzo corrente per euro 2.374,54.



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

E' stata inviata via pec la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2015 con le società partecipate (Abbanoa s.p.a. e alla SIPAL s.r.l.) ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa .

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare il seguente servizio pubblico (Trasporto urbano) e comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
	44
Servizio:	Polizia Municipale , Trasporto Urbano e Servizi Sociali
Organismo partecipato:	Unione dei Comuni d'Ogliastra
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese Rendiconti presentati dall'Unione dei Comuni d'Ogliastra)	1.426.867,04
Totale	1.426.867,04

E' stato rispettato quanto disposto dall'[art.3, commi 30,31 e 32 della Legge 244/07](#),(trasferimento di risorse umane e finanziarie).



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.

In merito al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che il tempo medio e' stato di 19 giorni.

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](#) 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 s.p.a.;
Economo	Rag. Antonella Portoghese;
Riscuotitori speciali	Aresu Roberto;
Concessionari	Equitalia s.p.a.

(



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'[articolo 229 del TUEL](#), rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegato le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:



rettifiche apportate a entrate e spese			47
Entrate correnti:			
- rettifiche per Iva	-	20.409,00	
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo maggiori/minori proventi			-20.409,00
Spese correnti:			
- rettifiche per Iva	-	6.479,61	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+	28.849,25	
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali			
	+		
Saldo minori/maggiori oneri			22.369,64



B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione		48
Integrazioni positive:		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		0,00
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		0,00
- plusvalenze		0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		2.029,81
- minori debiti iscritti fra residui passivi		9.356.919,69
- sopravvenienze attive		0,00
Totale		9.358.949,50
Integrazioni negative:		
- variazione negativa di rimanenze		0,00
- trasferimenti in conto capitale		
- quota di ammortamento		996.861,06
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		7.738.037,90
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		0,00
- svalutazione attività finanziarie		0,00
- sopravvenienze passive		30.809,89
Totale		8.765.708,85

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente

49		
Risultato finanziario di competenza		1.305.939,75
Rettifiche entrate correnti	meno	20.409,00
Rettifiche spese correnti	più	22.369,64
Integrazioni positive	più	9.358.949,50
Integrazioni negative	meno	8.765.708,85
Storno accertamenti entrate titoli IV	meno	1.920.265,77
Storno accertamenti entrate titolo V	meno	317.544,38
Storno impegni titolo II spesa	più	1.830.600,53
Storno impegni titolo III spesa	più	322.045,92
Risultato economico		1.815.977,34

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO			
	2013	2014	2015
<i>A Proventi della gestione</i>	6.153.231,34	6.225.481,90	6.929.369,08
<i>B Costi della gestione</i>	6.574.246,19	6.598.905,34	6.549.236,34
Risultato della gestione	-421.014,85	-373.423,44	380.132,74
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	-421.014,85	-373.423,44	380.132,74
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-179.077,50	-162.084,62	-154.257,11
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	116.063,35	-299.800,87	1.590.101,71
Risultato economico di esercizio	-484.029,00	-835.308,93	1.815.977,34

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo [principio contabile n. 3](#).

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva :

Il **miglioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: il riaccertamento ordinario e straordinario hanno portato ad uno storno di maggiori residui passivi rispetto a quelli attivi. Parte dei residui passivi sono confluiti nel fondo pluriennale vincolato da iscrivere tra le entrate del bilancio 2016.



Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'[art. 229, comma 7, del TUEL](#) e dal punto 92 del [principio contabile](#) n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
		51
2013	2014	2015
1.054.643,13	1.001.379,43	996.861,06

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:



I proventi e gli oneri straordinari		
		52
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		9.356.919,69
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	9.356.919,69	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		2.029,81
di cui:		
- per maggiori crediti	2.029,81	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		9.358.949,50

		53
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		7.738.037,90
Di cui:		
- per minori crediti	7.738.037,90	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		30.809,89
- per (altro da specificare)	30.809,89	
Totale oneri straordinari		7.768.847,79

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente.

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	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	15.911,87			15.911,87
Immobilizzazioni materiali	33.385.469,53	1.624.190,28	-996.861,06	34.012.798,75
Immobilizzazioni finanziarie	4.549,83			4.549,83
Totale immobilizzazioni	33.405.931,23	1.624.190,28	-996.861,06	34.033.260,45
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	11.415.084,03	1.193.493,53	-7.661.363,53	4.947.214,03
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	711.828,97	1.134.612,03		1.846.441,00
Totale attivo circolante	12.126.913,00	2.328.105,56	-7.661.363,53	6.793.655,03
Ratei e risconti	28.849,25		-28.849,25	0,00
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	45.561.693,48	3.952.295,84	-8.687.073,84	40.826.915,48
<i>Conti d'ordine</i>	<i>8.114.707,44</i>	<i>119.960,66</i>	<i>-7.615.951,24</i>	<i>618.716,86</i>
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	7.455.832,63		1.815.977,34	9.271.809,97
Conferimenti	30.924.085,51	1.833.816,18	-7.223.762,30	25.534.139,39
Debiti di finanziamento	3.860.095,50	-4.501,54	-317.544,38	3.538.049,58
Debiti di funzionamento	3.031.799,59	562.073,23	-1.714.555,39	1.879.317,43
Debiti per somme anticipate da terzi	243.358,79	340.131,92	-26.413,06	557.077,65
Altri debiti	46.521,46			46.521,46
Totale debiti	7.181.775,34	897.703,61	-2.058.512,83	6.020.966,12
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	45.561.693,48	2.731.519,79	-7.466.297,79	40.826.915,48
<i>Conti d'ordine</i>	<i>8.114.707,44</i>	<i>119.960,66</i>	<i>-7.615.951,24</i>	<i>618.716,86</i>



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. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente effettua rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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) e le manutenzioni ordinarie erroneamente imputate al titolo II.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
		55
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	1.624.190,28	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	996.861,06
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	59.488,83	59.488,83
TOTALI	1.683.679,11	1.056.349,89

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. La differenza pari a € 74.644,56 è dovuta a un credito eliminato dai residui attivi e inserito tra i crediti.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva:

credito verso l'Erario per iva	
	57
Credito o debito Iva anno precedente	16.818,00
Utilizzo credito in compensazione	72,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	9.941,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	3.591,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	10.396,00

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputabile nell'esercizio in cui si effettua la compensazione o si presenta la richiesta di rimborso.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con

il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere *(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

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

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



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'[articolo 231 del TUEL](#)

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (*rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.*);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (*patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento*);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (*rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati*);
- attendibilità dei valori patrimoniali (*rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari*);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;



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.

L'ORGANO DI REVISIONE



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'C. Belli', is written over a horizontal line.