

Comune di ATZARA

Provincia di NUORO



Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione
consiliare di riapprovazione
del rendiconto della gestione*

Anno 2015

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di ATZARA

Organo di revisione

Verbale n. 01 del 23/01/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Il revisione unico ha esaminato la documenta trasmessa in ordina alla proposta di deliberazione consiliare sulla riapprovazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge. La predetta proposta di deliberazione consiliare opera e nel rispetto:

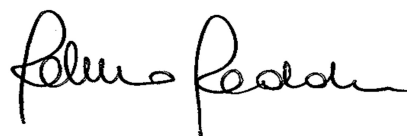
- del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del [D.lgs. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2](#);
- del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- 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;

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 ATZARA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Atzara , lì 23/01/2019

Il revisore unico



Il sottoscritto dott. Palmiro Poddie revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. **33 del 19.10.2018;**

PREMESSO

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 05.08.2015, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2015, la relazione previsionale e programmatica ed il bilancio pluriennale 2015-2017, redatti secondo il DPR n. 194/1996, aventi funzione autorizzatoria;
- con la medesima deliberazione è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2015-2017 redatto secondo lo schema all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011, avente funzione conoscitiva;
- che con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio 2015 e pluriennale 2015-2017::
 - ✓ Deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 27/11/2015
 - ✓ Deliberazione della Giunta Municipale n. 41 del 28.04.2015 è stato approvato il riaccertamento straordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 7, del D.Lgs. n. 267/2000, determinato il fondo pluriennale vincolato di entrata e rideterminato il risultato di amministrazione alla data del 1° gennaio 2015;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 53 del 07/06/2016 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 228, comma 3 D.Lgs. n. 267/2000 e dell'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011;
- la Relazione sulla gestione approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 43 del 10.05.2016, ai sensi dell'art. 151, comma 6 del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011;
- tenuto conto che l'ente ha rispettato il patto di stabilità interno per l'anno 2015 come risulta da certificazione inviata alla Ragioneria generale dello Stato in data 29.03.2016;
- tenuto conto che nel rispetto del Decreto del Ministero dell'Interno del 18 febbraio 2013, con il quale sono stati approvati i parametri di deficitarietà strutturale per il periodo 2013-2015, in base ai quali l'ente risulta non deficitario;
- che con propria deliberazione n. 13 del 05/07/2016 si approvava ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2015, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011;
- che nel corso dell'esercizio 2018 si è appreso che a **causa di un malfunzionamento del sistema informatico** si sono verificate delle incongruenze contabili che hanno reso necessario procedere alla rielaborazione del rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2015.
- che si è provveduto a dare incarico alla società di assistenza software Aeronline per provvedere al riallineamento dei dati contabili;
- che in conseguenza delle attività descritte si provveduto alla rielaborazione del rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2015 e come tale corretto e aggiornato nei dati secondo gli schemi allegati alla proposta di deliberazione.

TENUTO CONTO CHE

di quanto esposto in premessa

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015 conseguenti alla sua rielaborazione

CONTO DEL BILANCIO

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			2.768.265,58
Riscossioni	480.808,21	1.828.276,61	2.309.084,82
Pagamenti	462.725,07	1.615.282,61	2.078.007,68
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.999.342,72
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.999.342,72
di cui per cassa vincolata			0,00

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	2.999.342,72
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	2.311.762,18
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	2.311.762,18

L'ente non ha mai fatto ricorso ad anticipazioni cassa

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro **2.074.747,13** come disposto dal punto 10.6 del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria](#) allegato al [D.Lgs.118/2011](#).

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro **2.311.762,18** 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 **1.142.601,90** come risulta dai seguenti elementi:

4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	2.667.516,51	2.001.464,81	2.099.429,46
Impegni di competenza	2.942.840,10	1.980.728,78	2.854.398,44
Fondo Pluriennale vincolato	0	0	2.005.483,20
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-275.323,59	20.736,03	1.250.514,22

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	1.828.276,61
Pagamenti	(-)	1.615.282,61
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	212.994,00
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	2.605.231,34
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	599.748,14
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	2.005.483,20
Residui attivi	(+)	271.152,85
Residui passivi	(-)	1.239.115,83
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-967.962,98
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		1.250.514,22

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:

Entrate titolo I	407.288,76	426.000,98	412.168,87
Entrate titolo II	851.937,27	820.848,41	818.251,35
Entrate titolo III	241.200,15	222.314,81	166.546,25
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.500.426,18	1.469.164,20	1.396.966,47
Spese titolo I (B)	1.421.966,83	1.370.480,29	1.746.055,20
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	73.697,76	77.947,88	82.451,10
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	4.761,59	20.736,03	-431.539,83
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	0,00	904.503,47
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	0,00	8.200,00
FPV differenza (E)	0,00	0,00	896.303,47
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	0,00	0,00	
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	4.761,59	20.736,03	464.763,64
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
FPV per spese in c. capitale iscritto in entrata			1.700.727,87
Entrate titolo IV	1.007.348,62	372.139,06	477.067,80
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	1.007.348,62	372.139,06	2.177.795,67
Spese titolo II (N)	1.287.433,80	372.139,06	800.496,95
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-280.085,18	0,00	1.377.298,72
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			-591.548,14
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	280.085,18	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	0,00	0,00	785.750,58

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	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		471.115,76	471.115,76
Per fondi comunitari ed internazionali		0,00	0,00
Per imposta di scopo		0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione		439.262,42	439.262,42
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		0,00	0,00
Per contributi straordinari		33.901,39	33.901,39
Per monetizzazione aree standard		0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità		0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori		0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		0,00	0,00
Per proventi parcheggi pubblici		0,00	0,00
Per contributi c/impianti		0,00	0,00
Per mutui		0,00	0,00
	Totale	944.279,57	944.279,57

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	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	6.593,71
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale entrate	6.593,71
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	2.099,02
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	2.855,33
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	4.954,35
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	1.639,36

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro **1.612.736,41**, come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			2.768.265,58
RISCOSSIONI	480.808,21	1.828.276,61	2.309.084,82
PAGAMENTI	462.725,07	1.615.282,61	2.078.007,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			2.999.342,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.999.342,72
RESIDUI ATTIVI	237.919,88	271.152,85	509.072,73
RESIDUI PASSIVI	56.815,07	1.239.115,83	1.295.930,90
<i>Differenza</i>			-786.858,17
<i>FPV per spese correnti</i>			8.200,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			591.548,14
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			1.612.736,41
evoluzione risultato amministrazione			11

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

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	10.288,94	66.346,69	1.612.736,41
di cui:			
a) parte accantonata			15.853,65
b) Parte vincolata	1.727,81	1.727,81	0,00
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	8.561,13	64.618,88	1.596.882,76

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

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

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	15.853,65
accantonamenti per contenzioso	-
accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	15.853,65

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione.

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					0,00	0,00
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	0,00	0,00

Come rappresentato in tabella **Non** è stato utilizzato avanzo di amministrazione

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	718.728,09	480.808,21	237.919,88	-
Residui passivi	520.949,82	462.725,07	56.815,07	- 1.409,68

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	13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	2504
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	2189
3	SALDO FINANZIARIO	315
4	SALDO OBIETTIVO 2015	76
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	76
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	239

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 Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			14-15-16
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	73.466,00	67.919,13	69.059,81
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
T.A.S.I.	0,00	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	22,72	22,72	36,72
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
Totale categoria I	73.488,72	67.941,85	69.096,53
Categoria II - Tasse			
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	110.670,00	118.498,16	108.623,00
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	0,00	10.257,54	6.593,71
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	110.670,00	128.755,70	115.216,71
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	137,64	31,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	222.994,40	229.272,43	227.855,63
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	223.132,04	229.303,43	227.855,63
Totale entrate tributarie	407.290,76	426.000,98	412.168,87

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	5.000,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	10.000,00	6.593,71	65,94%	6.593,71	100,00%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	15.000,00	6.593,71	43,96%	6.593,71	100,00%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
4494,22	0,00	0,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente: **0,00%**

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
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			

Non esiste movimentazione di somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire .

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	99.224,48	94.256,41	108.584,29
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	281.459,83	265.889,10	238.551,30
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	471.252,96	460.702,90	471.115,76
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	0,00
Totale	851.937,27	820.848,41	818.251,35

l'Ente non ha ricevuto contributi straordinari nel corso del 2015 e pertanto non si è provveduto, ai sensi dell'[articolo 158 del TUEL](#), alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2015 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

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
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	139.501,14	128.554,15	77.795,12
Proventi dei beni dell'ente	4.265,99	3.676,50	4.257,46
Interessi su anticip.ni e crediti	7.055,50	411,26	112,22
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	98.398,67	89.672,90	84.381,45
Totale entrate extratributarie	249.221,30	222.314,81	166.546,25

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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
					23
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Casa riposo anziani	144.929,53	144.929,53	0,00	100,00%	
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	18.853,84	26.461,90	-7.608,06	71,25%	
Musei e pinacoteche	82.537,21	82.537,21	0,00	100,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Totali	246.320,58	253.928,64	-7.608,06	97,00%	

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	139,10	-	-
riscossione	139,10	-	-
%riscossione	100,00	#DIV/0!	#DIV/0!

Non esistono accantonamenti di parti vincolate:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
Perc. X Spesa Corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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		#DIV/0!
Residui riscossi nel 2015		#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

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

Proventi dei beni dell'ente

Non esistono non esistono entrate accertate nell'anno 2015.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	357.146,72	359.644,76	325.248,46
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	40.454,68	31.776,05	24.251,52
03 -	Prestazioni di servizi	771.697,97	796.827,17	1.100.826,50
04 -	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 -	Trasferimenti	161.816,67	139.331,24	229.129,75
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	36.259,06	32.008,94	14.332,17
07 -	Imposte e tasse	13.291,73	6.392,13	6.997,87
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	41.300,00	4.500,00	88.927,02
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		1.421.966,83	1.370.480,29	1.789.713,29

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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](#).

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

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	188.196,00
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	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	13.454,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	31.795,25
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	50.268,74
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	16.006,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	2.626,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
17	Altre spese (specificare):	0,00
	Totale	302.345,99

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	0,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	0,00
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	0,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
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)	0,00
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	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
	Totale	0,00

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	8	8	8
spesa per personale	357.146,72	359.644,76	325.248,46
spesa corrente	1.421.966,83	1.370.480,29	1.746.055,20
Costo medio per dipendente	44.643,34	44.955,60	40.656,06
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,12%	26,24%	18,63%

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
			33
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	18143,33	18143,33	18.143,33
Risorse variabili	26661,51	21757,82	17072,20
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		0	0
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni		0	0
Totale FONDO	44.804,84	39.901,15	35215,53
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)			0
Percentuale Fondo su spese intervento 01	77,68%	74,94%	71,60%

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 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					
					34
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	5.684,36	84,00%	909,50	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	40.778,24	80,00%	8.155,65	8.155,65	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	3.232,26	50,00%	1.616,13	0,00	0,00
Formazione	7.310,00	50,00%	3.655,00	0,00	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'[art. 14 del D.L.66/2014](#), non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 8.155,65 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente non ha autovetture.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 27.505,72 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,8256%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'[art. 207 del TUEL](#), ammontano ad euro 27.505,72

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,9689%.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
4.089.306,00	4.284.306,04	195.000,00	3.481.866,80	18,73%

Le spese in conto capitale sono state finanziate con le entrate derivanti di cui al titolo IV "per alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione di crediti" per l'intero importo.

L'entità dello scostamento è dovuta alla mancata adozione degli atti portanti all'effettivo impegno della spesa. Si precisa inoltre che l'importo considerevole per circa il 50% dello scostamento deriva dalla mancata dei contributi regionali in conto capiatle.

Limitazione acquisto immobili

Non è stata effettuata alcuna spesa per acquisto di 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 non avendo pendenti rilevanti ai fini dell'accantonamento non ha provveduto allo stanziamento bilancio di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità .

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma a tale titolo in quanto allo stato attuale non si è a conoscenza di eventuali rischi .

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo 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
	2,42%	2,18%	1,97%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	721.637,17	647.939,41	569.991,53
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-73.697,76	-77.947,88	-82.451,10
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	647.939,41	569.991,53	487.540,43
Nr. Abitanti al 31/12	1.196,00	1.185,00	1.154,00
Debito medio per abitante	541,76	481,01	422,48

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	36.259,06	32.008,94	27.505,72
Quota capitale	73.697,76	77.947,88	82.451,10
Totale fine anno	109.956,82	109.956,82	109.956,82

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2015, ai sensi del [Decreto del MEF 7/8/2015](#) una anticipazione 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 i seguenti contratti di locazione finanziaria.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente **non ha** nel corso 2015 riconosciuto e finanziato di debiti fuori bilancio .

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

<i>Evoluzione debiti fuori bilancio</i>			
			43
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015	
370.443,92	0,00	0,00	
<i>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</i>			
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015	
1.500.426,18			
24,69	#DIV/0!	#DIV/0!	

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

L'Ente **non ha** dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto debiti fuori bilancio

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.

1)	<i>Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 % rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)</i>	NO
2)	<i>Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà</i>	NO
3)	<i>Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà</i>	NO
4)	<i>Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente</i>	SI
5)	<i>Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del TUEL</i>	NO
6)	<i>volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro</i>	NO
7)	<i>Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoel con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012</i>	NO
8)	<i>Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari)</i>	NO
9)	<i>Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti</i>	NO
10)	<i>Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.</i>	NO

RILIEVI , CONSIDERZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, a conclusione della propria relazione, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio pone in evidenza:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria e della corrispondenza delle singole scritture contabili al conto del bilancio;
- il sostanziale rispetto delle regole e dei principi relativi all'accertamento e all'impegno dei singoli accadimenti gestionali e della salvaguardia degli equilibri finanziari;
- Il raggiungimento dell'obiettivo del rispetto del patto di stabilità e sviluppo interno;
- il rispetto del principio della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi calcolati extracontabilmente;
- l'adeguatezza del sistema contabile utilizzato per la rilevazione finanziaria degli accadimenti gestionali;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;

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 la riapprovazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

IL REVISIONE UNICO

DOTT. PALMIRO Poddie

