

Comune di Domusnovas

Provincia di Carbonia - Iglesias

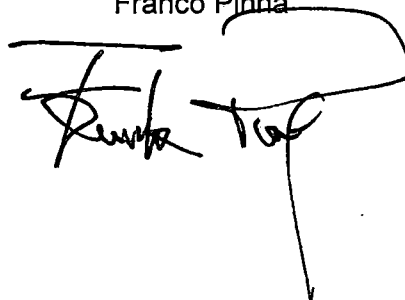
**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2015**

IL REVISORE

Franco Pinna



# Comune di Domusnovas

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Il Revisore 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;

Presenta

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

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Franco Pinna  **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 11/02/2015;

- ◆ ricevuta in data 23.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 22.04.2016, 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 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 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
  - il prospetto di conciliazione;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - attestazione dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ 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. 4 del 08-03-2003;

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1994 reversali e n. 2746 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della

loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30 gennaio 2016 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			2.223.739,49
Riscossioni	2.757.766,51	12.821.322,18	15.579.088,69
Pagamenti	3.351.627,14	12.814.876,88	16.166.504,02
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.636.324,16</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.636.324,16</b>

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	1.636.324,16
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	884.592,32
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>884.592,32</b>

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 801.204,92, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
	4		
Accertamenti di competenza	7.459.743,60	7.212.953,28	14.934.685,82
Impegni di competenza	7.243.658,24	6.923.233,68	14.133.480,90
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>216.085,36</b>	<b>289.719,60</b>	<b>801.204,92</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	12.821.322,18
Pagamenti	(-)	12.814.876,88
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	6.445,30
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	2.113.363,64
Residui passivi	(-)	1.318.604,02
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	794.759,62
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>801.204,92</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
	6	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I		2.025.940,11	2.325.181,94	2.348.611,87
Entrate titolo II		3.512.193,89	3.490.459,88	3.420.132,90
Entrate titolo III		651.593,24	351.322,64	368.552,14
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>		<b>6.189.727,24</b>	<b>6.166.964,46</b>	<b>6.137.296,91</b>
Spese titolo I (B)		5.719.975,56	5.704.356,76	5.249.415,50
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		201.166,32	211.615,50	222.641,66
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>		<b>268.585,36</b>	<b>250.992,20</b>	<b>665.239,75</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)		0,00		0,00
FPV di parte corrente finale (-)				0,00
<b>FPV differenza (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		155.541,77	0,00	0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>		<b>0,00</b>	<b>41.727,40</b>	<b>33.116,00</b>
Contributo per permessi di costruire		0,00	41.727,40	30.000,00
Altre entrate - Monetizzazione parcheggi				3.116,00
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>		<b>52.500,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>2.011,47</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		7.500,00	3.000,00	2.011,47
Altre entrate (specificare)				
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>				
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>		<b>371.627,13</b>	<b>289.719,60</b>	<b>696.344,28</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 3.640.321,96, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			2.223.739,49
RISCOSSIONI	2.757.766,51	12.821.322,18	15.579.088,69
PAGAMENTI	3.351.627,14	12.814.876,88	16.166.504,02
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.636.324,16</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.636.324,16</b>
RESIDUI ATTIVI	2.173.373,90	2.113.363,64	4.286.737,54
RESIDUI PASSIVI	964.135,72	1.318.604,02	2.282.739,74
<i>Differenza</i>			<b>2.003.997,80</b>
			0,00
			0,00
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>3.640.321,96</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	1.780.990,05	2.400.502,75	3.640.321,96
di cui:			
a) parte accantonata			
b) Parte vincolata	187.356,18	279.251,72	884.592,32
c) Parte destinata C/Capitale	310.225,53	717.131,85	1.274.979,74
e) Parte disponibile	1.283.408,34	1.404.119,18	1.480.749,90

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	884.592,32
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>884.592,32</b>

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>				
			12	
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>		
Totale accertamenti di competenza (+)		12.821.322,18		
Totale impegni di competenza (-)		12.814.876,88		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>6.445,30</b>		
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		2.113.363,64		
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.318.604,02		
Minori residui passivi riaccertati (+)				
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>794.759,62</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		6.445,30		
SALDO GESTIONE RESIDUI		794.759,62		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO				
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO				
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>801.204,92</b>		

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2015		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	7.097,00
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	6.851,00
3	SALDO FINANZIARIO	246,00
4	SALDO OBIETTIVO 2015	240,00
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	-
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	-
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	240,00
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	6,00

L'ente ha provveduto entro **il 31 marzo 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:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	310.667,11	291.897,00	310.516,76
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. nuovi e maggiori accertamenti anni pregressi	0,00	0,00	17.928,80
T.A.S.I.		355.000,00	300.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	125.000,00	176.671,67	264.926,24
Addizionale com. Energia Elettrica	152.449,13	130.000,00	104.372,00
Imposta comunale sulla pubblicità	500,00	3.000,00	3.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	0,00		0,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>588.616,24</b>	<b>956.568,67</b>	<b>1.000.743,80</b>
<b>0</b>			
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI	808.749,62	834.395,59	859.409,89
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	
Altre Tasse	37.616,26	38.399,02	37.670,23
<b>Totale categoria II</b>	<b>846.365,88</b>	<b>872.794,61</b>	<b>897.080,12</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.800,00	5.000,00	5.423,21
Revisione prezzo adeguamento istat canone servizio di igiene urbana			40.791,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	586.157,99	490.818,66	404.573,74
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>590.957,99</b>	<b>495.818,66</b>	<b>450.787,95</b>

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
45.000,00	40.000,00	43.664,00

## 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	194.181,97	91.909,17	61.092,03
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.241.052,22	3.297.852,44	3.273.805,13
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	63.770,19	94.914,00	79.835,74
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	13.189,51	5.784,27	5.400,00
<b>Totale</b>	<b>3.512.193,89</b>	<b>3.490.459,88</b>	<b>3.420.132,90</b>

## Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	86.636,90	78.736,34	87.138,22
Proventi dei beni dell'ente	188.328,40	122.127,34	143.075,43
Interessi su anticip.ni e crediti	250,53	183,24	119,96
Utili netti delle aziende			0,00
Proventi diversi	376.377,41	150.275,72	138.218,53
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>651.593,24</b>	<b>351.139,40</b>	<b>368.552,14</b>

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	15.000,00	6.000,00	16.000,00
riscossione	11.794,84	5.573,43	14.664,69
%riscossione	78,63	92,89	91,65

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	15.000,00	6.000,00	16.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	15.000,00	6.000,00	16.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	7.500,00	3.000,00	8.000,00
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	7.500,00	3.000,00	8.000,00
Perc. X Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

## **Spese correnti**

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

		28		
<b>Classificazione delle spese correnti</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 -	Personale	1.390.087,81	1.416.742,69	1.278.497,38
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	184.914,10	168.473,63	100.816,40
03 -	Prestazioni di servizi	2.174.333,72	1.984.247,96	2.003.364,52
04 -	Utilizzo di beni di terzi	15.000,00	15.067,50	15.165,99
05 -	Trasferimenti	1.713.223,45	1.850.387,67	1.605.419,78
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	154.663,65	144.214,47	133.188,31
07 -	Imposte e tasse	78.886,49	51.625,68	111.963,12
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	8.866,34	73.597,16	1.000,00
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>5.719.975,56</b>	<b>5.704.356,76</b>	<b>5.249.415,50</b>

## 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;

- 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.

<b>Spese per il personale</b>		
		29
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa personale comprensivo IRAP	1.112.133,10	1.055.727,19
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.112.133,10</b>	<b>1.055.727,19</b>
spese escluse		
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.112.133,10</b>	<b>1.055.727,19</b>

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

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

<b>Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		
		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	983.039,26
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	72.687,93
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>1.055.727,19</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>			
			<b>31</b>
		importo	
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.394,56	
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	138.043,44	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	152.202,22	
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		
9	Incentivi per la progettazione		
10	Incentivi recupero ICI		
11	Diritto di rogito	3.817,90	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)		
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007		
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)		
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012		
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)		
<b>Totale</b>		<b>295.458,12</b>	

## **Contrattazione integrativa**

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

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
			33
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	123.756,87	123.781,83	123.781,83
Risorse variabili	51.136,41	93.283,95	55.957,31
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	6.536,46	10.888,36	10.888,36
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>168.356,82</b>	<b>206.177,42</b>	<b>168.850,78</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	5.409,83	45.557,37	8.230,73

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

### **Spese di rappresentanza**

L'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza nel 2015 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

### **Limitazione acquisto immobili**

L'ente non ha impegnato somme per l'acquisto di immobili e pertanto rispetta i limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

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



## INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Anno	2013	2014	2015		
Residuo debito (+)	3.451.223,36	3.250.057,04	3.038.441,54		
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	201.166,32	211.615,50	222.641,66		
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.250.057,04</b>	<b>3.038.441,54</b>	<b>3.261.083,20</b>		
Nr. Abitanti al 31/12	6.312	6.268	6.247		
Debito medio per abitante	514,90	484,75	522,02		

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

Anno	2013	2014	2015	
Oneri finanziari	154.663,65	144.214,47	133.188,31	
Quota capitale	201.166,32	211.615,50	222.641,66	
<b>Totale fine anno</b>	<b>355.829,97</b>	<b>355.829,97</b>	<b>355.829,97</b>	

## 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 37.790,70 di cui Euro 37.790,70 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
			42
	2013	2014	2015
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	22.200,35	32.444,38	37.790,70
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>22.200,35</b>	<b>32.444,38</b>	<b>37.790,70</b>

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.

## TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

### Tempestività pagamenti

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

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

L'Ente nel rendiconto 2015 non risulta in situazione di deficitarietà strutturale in quanto rispetta nove parametri su dieci, come risulta da prospetto allegato al rendiconto.

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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016.

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Il revisore attesta che al Conto Economico è accluso il prospetto di conciliazione redatto su Modello n.15 approvato con Dpr n. 194/96.

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 allegate 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.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
				50
		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>A</b>	<i>Proventi della gestione</i>	6.190.451,29	6.215.801,58	6.172.304,42
<b>B</b>	<i>Costi della gestione</i>	6.544.229,96	6.721.190,46	5.859.287,56
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-353.778,67</b>	<b>-505.388,88</b>	<b>313.016,86</b>
<b>C</b>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-353.778,67</b>	<b>-505.388,88</b>	<b>313.016,86</b>
<b>D</b>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-154.413,12	-144.031,23	-133.068,35
<b>E</b>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-278.736,19	-555.229,02	-89.346,38
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-786.927,98</b>	<b>-1.204.649,13</b>	<b>90.602,13</b>

## 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:

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
<b>Attivo</b>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	26.137,96			26.137,96
Immobilizzazioni materiali	36.652.531,57	1.657.843,37	-1.242.318,40	37.068.056,54
Immobilizzazioni finanziarie	108.960,00			108.960,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>36.787.629,53</b>	<b>1.657.843,37</b>	<b>-1.242.318,40</b>	<b>37.203.154,50</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	5.724.946,51	-644.402,87	-793.806,10	4.286.737,54
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	2.223.739,49	-587.415,33		1.636.324,16
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.948.686,00</b>	<b>-1.231.818,20</b>	<b>-793.806,10</b>	<b>5.923.061,70</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>44.736.315,53</b>	<b>426.025,17</b>	<b>-2.036.124,50</b>	<b>43.126.216,20</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>3.319.290,08</b>	<b>-1.383.097,86</b>	<b>-1.231.298,41</b>	<b>704.893,81</b>
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	19.806.216,76	948.928,09	-858.325,96	19.896.818,89
Conferimenti	19.266.002,92	349.664,00	-748.714,32	18.866.952,60
Debiti di finanziamento	3.038.441,54	-222.641,66	-31.201,10	2.784.598,78
Debiti di funzionamento	2.619.962,68	-654.448,00	-395.885,12	1.569.629,56
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	5.691,63	4.522,74	-1.998,00	8.216,37
Altri debiti				0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>5.664.095,85</b>	<b>-872.566,92</b>	<b>-429.084,22</b>	<b>4.362.444,71</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>44.736.315,53</b>	<b>426.025,17</b>	<b>-2.036.124,50</b>	<b>43.126.216,20</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>3.319.290,08</b>	<b>-1.383.097,86</b>	<b>-1.231.298,41</b>	<b>704.893,81</b>

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta ~~è~~ non è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono/~~non sono~~ evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

IL REVISORE  
(FRANCO PINNA)

