

Comune di MARTIS

Provincia di SASSARI

**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

Rag. Michele Raimondo Mura

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

Comune di MARTIS

Organo di Revisione

Verbale n. 2 del 10/05/2016

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 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
 - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi contabili per gli enti locali;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

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 MARTIS che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Olbia, li 10/05/2016

L'Organo di Revisione
Rag. Michele Raimondo Mura

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Michele Raimondo Mura revisore di codesto comune;

- ◆ ricevuta in data 02.05.2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 14/04/2016, 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 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;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni (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);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
 - 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);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili 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;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei propri verbali;
- ◆ 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 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 13.08.2015 , con delibera n.28;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 26 del 14/04/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 636 reversali e n. 1127 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il 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;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banco di Sardegna, 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 | | | 813.543,56 |
| Riscossioni | 656.653,04 | 1.742.655,54 | 2.399.308,58 |
| Pagamenti | 328.767,87 | 2.743.282,67 | 3.072.050,54 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 140.801,60 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 140.801,60 |
| di cui per cassa vincolata | | | 52.213,67 |

| | |
|---|------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | 140.801,60 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a) | 52.213,67 |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b) | 52.213,67 |

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 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Disponibilità | | 804.394,69 | 813.543,56 | 140.801,60 |
| Anticipazioni | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture del Tesoriere al 31/12/2015 è di euro 52.213,67.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 356.322,19, come risulta dai seguenti elementi:

| risultato della gestione di competenza | | | | |
|---|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | | |
| | 4 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Accertamenti di competenza | | 1.301.367,38 | 1.393.118,36 | 3.289.675,24 |
| Impegni di competenza | | 1.118.891,98 | 1.229.429,33 | 2.933.353,05 |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | | 182.475,40 | 163.689,03 | 356.322,19 |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|-------------------|
| | | |
| | 5 | 2015 |
| Riscossioni | (+) | 1.742.655,54 |
| Pagamenti | (-) | 2.743.282,67 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | -1.000.627,13 |
| Residui attivi | (+) | 1.547.019,70 |
| Residui passivi | (-) | 190.070,38 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | 1.356.949,32 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | 356.322,19 |

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 | 276.100,17 | 217.830,57 | 247.432,81 |
| Entrate titolo II | 682.572,79 | 683.523,67 | 710.153,10 |
| Entrate titolo III | 26.162,68 | 43.391,40 | 43.942,70 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 984.835,64 | 944.745,64 | 1.001.528,61 |
| Spese titolo I (B) | 837.303,11 | 851.307,81 | 915.022,37 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 43.952,86 | 46.107,65 | 53.500,94 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 103.579,67 | 47.330,18 | 33.005,30 |
| FPV di parte corrente iniziale (+) | | | 115.281,60 |
| FPV di parte corrente finale (-) | | | 46.122,78 |
| FPV differenza (E) | 0,00 | 0,00 | 69.158,82 |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F) | | | |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo per permessi di costruire | | | |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | | | |
| entrate correnti varie - parco eolico | | | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I) | | | |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I) | 103.579,67 | 47.330,18 | 102.164,12 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
| 7 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Entrate titolo IV | 230.582,14 | 165.497,67 | 1.969.996,05 |
| Entrate titolo V ** | | 200.000,00 | 0,00 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 230.582,14 | 365.497,67 | 1.969.996,05 |
| Spese titolo II (N) | 151.686,41 | 249.138,82 | 1.646.679,16 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | 78.895,73 | 116.358,85 | 323.316,89 |
| 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) | | | 339.984,14 |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I) | | | 333.084,17 |
| FPV differenza (E) | | | 6.899,97 |
| 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) | | 114.448,14 | |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q) | 78.895,73 | 230.806,99 | 330.216,86 |

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

** categorie 2,3 e 4.

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 | | 53.338,89 | 53.338,89 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | | |
| Per imposta di scopo | | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | | 1.545.206,98 | 1.545.206,98 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | | |
| Per contributi straordinari | | 271.018,22 | 271.018,22 |
| Per monetizzazione aree standard | | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | | | |
| Per proventi parcheggi pubblici | | | |
| Per contributi c/impianti | | | |
| Per mutui | | | |
| Totale | | 1.869.564,09 | 1.869.564,09 |

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito 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 | | 11.404,30 |
| Entrate per eventi calamitosi | | |
| Canoni concessori pluriennali | | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | | |
| Altre (da specificare) | | |
| | | |
| Totale entrate | | 11.404,30 |
| 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 | | |
| Spese per eventi calamitosi | | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | | |
| Spese ufficio tributi e varie | | 11.404,30 |
| | | |
| Totale spese | | 11.404,30 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | | 0,00 |

(L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a

regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni;

i condoni;

le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria;

le entrate per eventi calamitosi;

le plusvalenze da alienazione;

le accensioni di prestiti;

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.

Si ritiene opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.)

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 1.143.279,41, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
| | | | 10 |
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015 | | | 813.543,56 |
| RISCOSSIONI | 656.653,04 | 1.742.655,54 | 2.399.308,58 |
| PAGAMENTI | 328.767,87 | 2.743.282,67 | 3.072.050,54 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 140.801,60 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 140.801,60 |
| RESIDUI ATTIVI | 33.294,45 | 1.547.019,70 | 1.580.314,15 |
| RESIDUI PASSIVI | 8.559,01 | 190.070,38 | 198.629,39 |
| <i>Differenza</i> | | | 1.381.684,76 |
| <i>FPV per spese correnti</i> | | | 46.122,78 |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i> | | | 333.084,17 |
| | | | |
| Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015 | | | 1.143.279,41 |

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

| | 2013 | 2014 | 2014 post riaccertamento | 2015 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------------------------|--------------|
| Fondi vincolati | 31.881,33 | | 462.181,74 | 348046,93 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 122.146,77 | | | 298937,8 |
| Fondi accantonati | | | 14.368,76 | |
| Fondi non vincolati | 218.715,97 | 727.940,01 | 233.946,17 | 496.294,68 |
| TOTALE | 372.744,07 | 727.940,01 | 710.496,67 | 1.143.279,41 |

** il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi . In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.*

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

| | |
|---|-------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 333.791,85 |
| vincoli derivanti da trasferimenti | |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| altri vincoli per investimenti | 298.937,80 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 632.729,65 |

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

| | |
|--|------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 14.255,08 |
| accantonamenti per contenzioso | |
| accantonamenti per indennità fine mandato | |
| vertenze Abbanoa | |
| altri fondi spese e rischi futuri | |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 14.255,08 |

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 am.m.to | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale |
| Spesa corrente | | | | | 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 |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | | | 0,00 | | | 0,00 |
| fondo crediti dubbia esigibilità | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria). L'avanzo inizialmente applicato al Bilancio per Euro 72.000,00 non è stato più utilizzato per cui è confluito nell'avanzo di amministrazione 2015.

Il Revisore ricorda che l'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

- per copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione

non vincolato.

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti hanno subito la seguente evoluzione:

| 11b | iniziali | riscossi | da riportare | variazioni |
|-----------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| Residui attivi | 1.129.741,31 | 656.653,04 | 33.294,45 | - 439.793,82 |
| Residui passivi | 1.215.344,86 | 328.767,87 | 8.559,01 | - 878.017,98 |
| | | | | |

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 (+) | | | 3.289.675,24 | |
| Totale impegni di competenza (-) | | | 2.933.353,05 | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | | 356.322,19 | |
| Gestione dei residui | | | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | | | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | | 439.793,82 | |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | | 878.017,98 | |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | | 438.224,16 | |
| Riepilogo | | | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | | 356.322,19 | |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | | 438.224,16 | |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | | 75.000,00 | |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | | 652.940,01 | |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015 | | | 1.522.486,36 | |

Nel risultato dell'avanzo scaturente dalla tabella precedente è ricompreso il FPV per Euro 379.206,95. L'avanzo di amministrazione considerato è quello scaturente dal consuntivo 2014 approvato dal Consiglio prima del riaccertamento straordinario in quanto le variazioni scaturenti dallo stesso, essendo state apportate al 01.01.2015, sono ricomprese nella variazioni della gestione residui.

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:

| | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Rendiconto 2015</i> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <i>Categoria I - Imposte</i> | | | |
| I.C.I. | | | |
| IMU | 62.962,19 | 54.156,44 | 90.751,53 |
| I.C.I. convenzionale | | | |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | | 8.264,01 | 11.404,30 |
| Addizionale IRPEF | | | |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | | | |
| Compartecipazione IRPEF | | | |
| Imposta di scopo | | | |
| Imposta sulla pubblicità | 33,72 | 38,72 | 33,72 |
| Altre imposte | | | |
| <i>Totale categoria I</i> | <i>62.995,91</i> | <i>62.459,17</i> | <i>102.189,55</i> |
| <i>Categoria II - Tasse</i> | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani/TARES | 64.698,05 | 66.677,10 | 63.034,17 |
| TOSAP | 1.500,80 | 1.268,80 | 1.696,00 |
| TARES | | | 4.653,03 |
| Contributo per permesso di costruire | | | |
| Altre tasse | | | |
| <i>Totale categoria II</i> | <i>66.198,85</i> | <i>67.945,90</i> | <i>69.383,20</i> |
| <i>Categoria III - Tributi speciali</i> | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 10,00 | 16,24 | |
| fondo solidarietà | 146.895,41 | 87.409,26 | 75.860,06 |
| <i>Totale categoria III</i> | <i>146.905,41</i> | <i>87.425,50</i> | <i>75.860,06</i> |
| <i>Totale entrate tributarie</i> | <i>276.100,17</i> | <i>217.830,57</i> | <i>247.432,81</i> |

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:

| 18 | Previsioni iniziali | Accertamenti | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|----------------------------------|---------------------|------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 8.000,00 | 11.404,30 | 142,55% | 11.404,30 | 100,00% |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| Totale | 8.000,00 | 11.404,30 | 142,55% | 11.404,30 | 100,00% |

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

| 19 | Importo | % |
|---|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2015 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui riscossi nel 2015 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui (da residui) al 31/12/2015 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |

Si suggerisce la necessità di potenziare l'attività di accertamento degli altri tributi comunali, con invio agli uffici interessati, anche in conformità ai nuovi obblighi imposti dalle varie leggi di stabilità e di porre in essere atti necessari a prevenire e/o reprimere comportamenti elusivi o evasivi delle imposte e tasse comunali.

Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 628,54 | 0,00 | 949,88 |

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

| Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE | | | |
|--|---------|-----------------|--------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. | di cui % (*) |
| 2013 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 2014 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 2015 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| (*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale | | | |
| Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio | | | |

Non sono presenti 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:

| | 2013 | 2014 | 5 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 61.682,98 | 47.460,72 | 48.000,46 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 163.893,16 | 134.720,25 | 159.276,33 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 456.996,65 | 501.342,70 | 502.876,31 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | | | |
| Totale | 682.572,79 | 683.523,67 | 710.153,10 |

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 | 6.941,92 | 6.845,63 | 11.709,62 |
| Proventi dei beni dell'ente | 7.773,66 | 13.501,27 | 18.010,69 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 500,15 | | 2,07 |
| Utili netti delle aziende | | | |
| Proventi diversi | 10.946,95 | 23.044,50 | 14.220,32 |
| Totale entrate extratributarie | 26.162,68 | 43.391,40 | 43.942,70 |

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.

Relativamente alla gestione degli impianti sportivi, il Revisore invita l'amministrazione a predisporre la stipula di convenzioni per regolarizzare i rapporti tra l'Ente e gli utenti che usufruiranno di detti impianti, prevedendo il pagamento di un canone d'uso per garantire una percentuale di copertura dei costi di detto servizio, così come previsto dalla legge.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Non è stata accertata alcuna somma negli ultimi tre esercizi relativamente a tali entrate.

Non sono previste somme rimaste a residuo.

Il Revisore ricorda che l'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, stabilisce:

-al comma 1 che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni previste dal citato D. Lgs. sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni;

-al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai Comuni è destinata:

a) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;

b) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;

c) ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza stradale,

-al comma 5 che i Comuni (indipendentemente dalla popolazione ivi residente) determinano annualmente, in via previsionale, con delibera della Giunta, le quote da destinare alle predette finalità, ferma restando la facoltà del Comune di destinare, in tutto o in parte, la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4;

-al comma 5 bis che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera c del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187, all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di Euro 4.509,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

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 | | |
|---|-----------|---------|
| | | 28 |
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2015 | 19.265,02 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015 | 6.067,58 | 31,50% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 10.577,05 | 54,90% |
| Residui (da residui) al 31/12/2015 | 2.620,39 | 13,60% |
| Residui della competenza | 5.575,45 | |
| Residui totali | 8.195,84 | |

Sono stati considerati i proventi derivanti da fitti reali di fabbricati e di terreni, questi ultimi tutti riscossi.

Spese correnti

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

| azione delle spese correnti per intervento | | | | |
|---|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2013 | 2014 | 2015 |
| 01 - | Personale | 249.875,09 | 225.659,84 | 227.181,68 |
| 02 - | Acquisto di beni di consumo | 17.104,32 | 15.354,08 | 10.335,93 |
| | e/o di materie prime | | | |
| 03 - | Prestazioni di servizi | 289.695,99 | 314.503,09 | 252.149,26 |
| 04 - | Utilizzo di beni di terzi | | | |
| 05 - | Trasferimenti | 221.470,61 | 247.822,82 | 372.371,46 |
| 06 - | Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 41.108,70 | 38.953,91 | 36.688,83 |
| 07 - | Imposte e tasse | 18.048,40 | 9.014,07 | 16.295,21 |
| 08 - | Oneri straordinari della gestione corrente | | | |
| Totale spese correnti | | 837.303,11 | 851.307,81 | 915.022,37 |

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 applicando quanto espresse in varie sentenze delle Corti relativamente all'esclusione da detto tetto per le spese per personale utilizzato a tempo parziale in convenzione ai sensi dell'art.14 del CCNL 2004;

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 562 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.

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 nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

| Spese per il personale | | |
|--|--|----------------------------|
| | | 30 |
| | spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *) | Rendiconto 2015 |
| spesa intervento 01 | 255.204,30 | 227.181,68 |
| spese incluse nell'int.03 | 312,26 | 1.164,80 |
| irap | 16.821,62 | € 13.932,59 |
| segreteria convenzionata+spese unione formazione | 38.602,42 | 50.964,06 |
| Totale spese di personale | 310.940,60 | 293.243,13 |
| spese escluse | 21.746,43 | 49.755,44 |
| Spese soggette al limite (c. 557 o 562) | 289.194,17 | 243.487,69 |
| Spese correnti | 805.931,34 | 915.022,37 |
| Incidenza % su spese correnti | 38,58% | 32,05% |

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).

* anno 2008 per i comuni non soggetti al patto di stabilità

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014 " il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorando ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."

Spese a tempo determinato Anno 2009 €. 7.279,32 ;

Spese a tempo determinato Anno 2015 €. 14.187,49 a convenzione art 14 CCnl (utilizzo congiunto personale di altro ente) ; in base a varie Sentenze delle Corti , tali spese dovrebbero essere fuori dal tetto di spesa a T.D.

Contrattazione integrativa

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

| | | 34 | 34 |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche | 19.592,30 | 19.592,45 | 20.074,77 |
| Risorse variabili | 4.413,57 | 7.408,59 | 3.648,06 |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis | | | |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni | | | |
| Totale FONDO | 24.005,87 | 27.001,04 | 23.722,83 |
| 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) | | | |
| Incentivi Ici-Progettazione,Istat) | | | 25.000,00 |
| Percentuale Fondo su spese intervento 01 | 9,61 | 11,9654% | 10,4422% |

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 non ha impegnato somme per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal 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 la seguente:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | impegni 2015 | sforamento |
|--|-----------------|--------------------|-----------------|---------------|------------|
| Studi e consulenze (1) | 0,00 | 84,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 1.937,60 | 80,00% | 387,52 | 240,00 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 1.821,16 | 50,00% | 910,58 | 0,00 | 0,00 |
| Formazione | 3.391,00 | 50,00% | 1.695,50 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | | 2.993,60 | 240,00 | |

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

Non sono previste spese di missione ma rimborsi spese viaggio per un totale di Euro 2.118,56 di cui Euro 1.546,80 riferite al Segretario Comunale in convenzione.

Le spese per la formazione di Euro 1.912,00 vengono svolte come servizio associato presso l'Unione dei Comuni di cui l'Ente fa parte quindi non inserite nella tabella precedente.

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente non ha provveduto a ridurre la spesa del Titolo I°.

Il Revisore ricorda l'obbligatorietà della riduzione della spesa che nel rispetto della norma deve essere almeno pari al taglio subito dal fondo di solidarietà comunale ed, in assenza di misure alternative, bisognerà effettuare la concreta riduzione per le seguenti tipologie di spesa:

a) spesa per acquisto di beni e servizi (art.8 del d.l.66/2014) riduzione rispetto alla spesa media dell'ultimo triennio. Per raggiungere l'obiettivo gli enti:

- sono autorizzati a ridurre nella misura del 5% gli importi dei contratti in essere, nonché quelli relativi a procedure di affidamento per cui sia già intervenuta l'aggiudicazione anche provvisoria per tutta la durata residua del contratto;

- sono tenuti ad assicurare che gli importi ed i prezzi dei contratti aventi ad oggetto acquisto o fornitura di beni e servizi stipulati successivamente al 24/4/2014, non siano superiori a quelli derivati o derivabili dalle riduzioni di cui al punto precedente e comunque non superiori ai prezzi di riferimento, ove esistenti, o ai prezzi di beni e servizi previsti nelle convenzioni quadro Consip. Tale rispetto è opportuno sia attestato nei provvedimenti di spesa;

b) divieto (art.14 comma 1 del d.l. 66/2014) di conferire a decorrere dall'anno 2014 incarichi di consulenza, studio e ricerca quando la spesa complessiva sostenuta nell'anno è superiore rispetto alla spesa del personale come risultante dal conto annuale per l'anno 2012, del 4,2 % per gli enti con spesa di personale pari o superiore a 5 milioni di euro e dell'1,4% per gli enti con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro. Restano per tali incarichi i limiti di spesa fissati da precedenti disposizioni che hanno limitato tale spesa per l'anno 2014 all'80% del limite di spesa anno 2009 (riduzione dell'84%) e per l'anno 2015 all'85 rispetto al 2009;

c) divieto di stipulare (art.14 comma 2 del d.l. 66/2014) a decorrere dall'anno 2014, contratti di collaborazione coordinata e continuativa quando la spesa complessiva sostenuta nell'anno è superiore rispetto alla spesa del personale come risultante dal conto annuale per l'anno 2012, del 4,5 % per gli enti con spesa di personale pari o superiore a 5 milioni di euro e dell'1,1% per gli enti con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro;

d) divieto (art.15 del d.l 66/2014) dal 1 maggio 2014 di effettuare spese per un ammontare superiore al 30% di quella sostenuta nel 2011 per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite per l'anno 2014 può essere derogato per effetto di contratti pluriennali in essere. Il limite non si applica per le autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociale e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

E' possibile (si veda comma 4 del d.l.66/2014) rinegoziare i contratti relativi ai punti b) e c) precedenti al fine di rientrare nei limiti fissati.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 240,00 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.

Relativamente alle spese di rappresentanza il Revisore ricorda che per la Corte dei conti delle Marche, pranzi, omaggi e catering non sono «spese di rappresentanza».

Giro di vite della Corte dei conti sulle spese di rappresentanza degli enti locali, oggetto di specifica disciplina dall'articolo 16, comma 26 della legge 148/2011 che le ha assoggettate al controllo della Corte stessa, oltre che alla pubblicazione sul sito istituzionale dell'ente per una loro maggiore pubblicità. E così spese per buffet, pranzi istituzionali, acquisti di targhe indicative di monumenti cittadini, omaggi floreali, manutenzione dell'auto di rappresentanza del sindaco, pulizia e abbellimento della sala comunale per la celebrazione dei matrimoni civili, acquisti di bandiere tricolore, acquisti di libri per omaggi generici, cuscini floreali per funerali di amministratori, acquisti di corone di fiori per cerimonie di commemorazioni di feste civili e religiose, servizio bar e rinfreschi in occasione di feste patronali o feste locali in genere, gemellaggi, insomma spese assunte dall'amministrazione a titolo di spese di rappresentanza, con tanto di impegno di spesa e titoli giustificativi, non sono legittime. Ad affermarlo la sezione regionale di controllo per le Marche della Corte dei conti che con quattro delibere, la n. 101, 102, 103, 104 dello scorso 12 marzo, fotografa e censura una diffusa abitudine di Comuni, Province e Regioni che spesso imputano a spese di rappresentanza omaggi vari, viaggi istituzionali, pranzi, non meglio definiti nel loro scopo istituzionale e che di rappresentanza hanno ben poco.

Le spese di rappresentanza, secondo l'insegnamento dominante nella giurisprudenza contabile, può essere correttamente considerata e imputata in bilancio come «spesa di rappresentanza» se risponde ai seguenti requisiti:

- stretta correlazione della spesa con le finalità istituzionali dell'amministrazione;
- necessità di proiezione all'esterno dell'ente in relazione alla quale la spesa di rappresentanza si rivela strumentale;
- rigorosa motivazione dello specifico interesse istituzionale perseguito;
- dimostrazione del rapporto fra l'utilitas che l'Ente intende conseguire tramite la sua proiezione all'esterno, sotto forma di promozione turistica o di sviluppo economico, e la spesa erogata;
- qualificazione del soggetto destinatario della spesa, che deve essere rappresentante dell'ente beneficiario dell'omaggio, e rispondenza della spesa a criteri di ragionevolezza e congruità;
- necessità per l'ente di promuovere la propria immagine all'esterno dei confini istituzionali con documentate probabilità di sviluppo economico, sociale, culturale.

Le spese che «non rientrano»

Al contrario, esulano dell'ambito dell'attività di rappresentanza quelle spese che non siano strettamente destinate a conservare o incrementare il prestigio dell'ente o a promuovere la sua immagine all'esterno, nel rispetto della diretta inerenza dell'attività finanziata come spesa di rappresentanza ai propri fini istituzionali. Per lo stesso motivo non hanno nulla a che vedere con le spese di rappresentanza, correttamente qualificate, gli omaggi fatti a dipendenti o amministratori dell'ente conferente o gli omaggi offerti nell'ambito di normali rapporti istituzionali in favore di soggetti che, anche se esterni all'ente, non siano rappresentativi degli organismi di riferimento. Gli stessi gemellaggi rientrano fra le spese di rappresentanza solo se si fondano sulla concreta e congrua esigenza per gli enti gemellati di manifestarsi all'esterno e di accrescere il proprio ruolo istituzionale in un contesto più ampio in vista di concrete aspettative di promozione della propria vocazione turistica e culturale, di creazione di nuovi sbocchi commerciali, di ricerca di prospettiva di sviluppo della propria economia.

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 il per la manutenzione, l'esercizio di autovetture, noleggio, l'acquisto nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011.

Si rappresenta che vi è una sola auto di servizio utilizzata da amministratori e dipendenti. Restano escluse

dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

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

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 36.688,83 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 3,71 %.

Non sono previsti interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

Limitazione acquisto immobili

Non è stata impegnata alcuna spesa per acquisto immobili di cui ai limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

(Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:

a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;

b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.

c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non sono state impegnate nell'anno 2015 spese per acquisto mobili e arredi di cui ai limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

(Negli anni 2013, 2014 e 2015 gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese, connesse alla conduzione degli immobili. In tal caso il collegio dei revisori dei conti o l'ufficio centrale di bilancio verifica preventivamente i risparmi realizzabili, che devono essere superiori alla minore spesa derivante dall'attuazione della limitazione di cui sopra. La violazione della presente disposizione è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.)

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 di Euro 14.255,08.

Fondi spese e rischi futuri

Non è stata accantonata altra somma, per il pagamento di potenziali oneri derivanti passività potenziali.

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 | 37 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| | | 4,35% | 4,18% | 3,99% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | 38 | 38 |
| Anno | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Residuo debito (+) | 918.520,70 | 876.443,92 | 832.491,06 | 986.383,41 |
| Nuovi prestiti (+) | | | 200.000,00 | |
| Prestiti rimborsati (-) | 42.076,78 | 43.952,86 | 46.107,65 | 53.500,94 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | | |
| Totale fine anno | 876.443,92 | 832.491,06 | 986.383,41 | 932.882,47 |

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 | 39 |
| Anno | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Oneri finanziari | 43.167,98 | 41.108,70 | 38.953,91 | 36.688,83 |
| Quota capitale | 42.076,78 | 43.952,86 | 46.107,65 | 53.500,94 |
| Totale fine anno | 85.244,76 | 85.061,56 | 85.061,56 | 90.189,77 |

Contratti di leasing

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

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. 29 del 19.05.2015 e 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.26 del 14/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2014.

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 compensati da uguale eliminazione di residui passivi per insussistenza.

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.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.655,46 | 22.655,46 |
| di cui Tarsu/tari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.738,20 | 15.738,20 |
| di cui F.S.R o F.S. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.304,04 | 2.304,04 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.511,57 | 130.908,57 | 132.420,14 |
| di cui trasf. Stato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.513,93 | 3.513,93 |
| di cui trasf. Regione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.511,57 | 24.340,45 | 25.852,02 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 229,40 | 2.952,39 | 8.103,99 | 11.285,78 |
| di cui Tia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.620,39 | 5.575,45 | 8.195,84 |
| di cui sanzioni CdS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. Parte corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 229,40 | 4.463,96 | 161.668,02 | 166.361,38 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.772,08 | 1.378.897,68 | 1.402.669,76 |
| di cui trasf. Stato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.772,08 | 1.107.879,46 | 1.131.651,54 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.772,08 | 1.378.897,68 | 1.402.669,76 |
| Titolo VI | 0,00 | 0,00 | 1.831,94 | 0,00 | 2.996,93 | 6.454,00 | 11.282,87 |
| Totale Attivi | 0,00 | 0,00 | 1.831,94 | 229,40 | 31.232,97 | 1.547.019,70 | 1.580.314,01 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 136,58 | 0,00 | 0,00 | 0,01 | 2.299,54 | 125.664,04 | 128.100,17 |
| Titolo II | 552,63 | 0,00 | 2.302,80 | 0,00 | 3.219,22 | 31.732,53 | 37.807,18 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9,96 | 38,27 | 32.673,81 | 32.722,04 |
| Totale Passivi | 689,21 | 0,00 | 2.302,80 | 9,97 | 5.557,03 | 190.070,38 | 198.629,39 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Relativamente alla consistenza dei residui passivi ante 2011 il Revisore esorta i Responsabili ad una attenta ed accurata valutazione degli stessi, affinché si provveda a velocizzare e migliorare i procedimenti di riscossione e di spesa degli stanziamenti di bilancio,

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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 non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, con richiesta di debiti/crediti è allegata al rendiconto ed è stata inviata all'STL.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2015 ad ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio con l'Unione dei Comuni.

Tali contratti sono riferiti a :

gestioni associate biblioteca, formazione personale, raccolta e trasporto RR.SS.UU., Nucleo di Valutazione , protezione civile ed ufficio funzione paesaggistiche.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha adottato entro il 31 marzo 2016, con Decreto del Sindaco nr. 4 del 31/03/2016 la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della legge 190/2014.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 03/08/2009, 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 anche se non con atto specifico.

Il risultato dell'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale 2015 è pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

Il Revisore ricorda che il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

Il Revisore ricorda che gli adempimenti previsti dalla Circolare 27/2014 sui pagamenti sono i seguenti:

| | |
|---|---|
| 1 | OBBLIGO TERMINI TEMPESTIVITA' PAGAMENTI |
| 2 | DICHIARAZIONE PAGAMENTI OLTRE I TERMINI IN SEDE DI CONSUNTIVO |
| 3 | INDICATORE ANNUALE TEMPESTIVITA DEI PAGAMENTI IN SEDE DI CONSUNTIVO |
| 4 | ACCREDITAMENTO SU PIATTAFORMA DEL MINISTERO |
| 5 | COMUNICAZIONE ANNUALE TRAMITE PCC DEBITI COMMERCIALI NON ESTINTI MATURATI AL 31/12 ANNO PRECEDENTE |
| 6 | DAL 01/07/2014 TRASMISSIONE TRAMITE PCC INFORMAZIONI RELATIVE A ALLA RICEZIONE E ALLA RILEVAZIONE DELLE FATTURE |

| | |
|---|--|
| 7 | COMUNICAZIONE MENSILE DEI DEBITI NON ESTINTI PER I QUALI E STATO SUPERATO IL TERMINE DI PAGAMENTO NEL MESE PRECEDENTE |
| 8 | COMUNICAZIONE DATI DI PAGAMENTO DI OGNI FATTURA SULLA PIATTAFORMA CONTESTUALMENTE AL PAGAMENTO |
| 9 | OBBLIGO DI CERTIFICAZIONE DEI CREDITI SCADUTI O MOTIVAZIONE DEL DINIEGO |

Si invita al rispetto preciso e puntuale di detta normativa.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2015, l'ente rispetta tutti i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

| | |
|--------------------------------|---------------------|
| Tesoriere | Banco di Sardegna |
| Economo | D.ssa Silvana Razzu |
| Ufficio Anagrafe –Stato Civile | D.ssa Silvana Razzu |

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 |
| Attivo | 31/12/2014 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2015 |
| Immobilizzazioni immateriali | 9.317,63 | -1.863,52 | | 7.454,11 |
| Immobilizzazioni materiali | 2.061.664,86 | 1.788.873,70 | -15.425,98 | 3.835.112,58 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 43.881,33 | | -43.881,33 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni | 2.114.863,82 | 1.787.010,18 | -59.307,31 | 3.842.566,69 |
| Rimanenze | | | | 0,00 |
| Crediti | 1.139.640,31 | 890.366,66 | -436.630,82 | 1.593.376,15 |
| Altre attività finanziarie | | | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 813.543,56 | -672.741,96 | | 140.801,60 |
| Totale attivo circolante | 1.953.183,87 | 217.624,70 | -436.630,82 | 1.734.177,75 |
| Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | <i>0,00</i> |
| Totale dell'attivo | 4.068.047,69 | 2.004.634,88 | -495.938,13 | 5.576.744,44 |
| <i>Conti d'ordine</i> | <i>816.255,72</i> | <i>-52.765,87</i> | <i>-492.878,35</i> | <i>270.611,50</i> |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 1.373.613,80 | 87.032,55 | -281.143,96 | 1.179.502,39 |
| Conferimenti | 1.335.931,15 | 1.967.606,22 | | 3.303.537,37 |
| Debiti di finanziamento | 986.383,41 | -53.500,94 | | 932.882,47 |
| Debiti di funzionamento | 327.848,44 | -28.861,13 | -170.887,14 | 128.100,17 |
| Debiti per anticipazione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri debiti | 389,56 | 32.358,18 | -25,70 | 32.722,04 |
| Totale debiti | 1.314.621,41 | -50.003,89 | -170.912,84 | 1.093.704,68 |
| Ratei e risconti | | | | 0,00 |
| | | | | <i>0,00</i> |
| Totale del passivo | 4.024.166,36 | 2.004.634,88 | -452.056,80 | 5.576.744,44 |
| <i>Conti d'ordine</i> | <i>816.255,72</i> | <i>-52.765,87</i> | <i>-492.878,35</i> | <i>270.611,50</i> |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

L'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per l'aggiornamento dell'inventario: non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. Lo stesso è aggiornato al 2011. Si invita pertanto ad aggiornarlo.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

| Le variazioni alle immobilizzazioni materiali | | |
|--|-----------------------|------------------------|
| | | 55 |
| | variazioni in aumento | variaz. in diminuzione |
| Gestione finanziaria | 1.788.873,70 | 0,00 |
| Acquisizioni gratuite | 0,00 | 0,00 |
| Ammortamenti | 0,00 | 15.425,98 |
| Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale) | 0,00 | 0,00 |
| Beni fuori uso | 0,00 | 0,00 |
| Beni demaniali | | 0,00 |
| immobilizzazione in corso | 0,00 | |
| TOTALI | 1.788.873,70 | 15.425,98 |

B Il Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali **(e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio)**.

Risulta rilevato il credito verso l'Erario per iva.

Il Revisore ricorda che il debito annuale IVA è imputabile 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.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non può essere compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Occorre vincolare ad investimenti una quota dell'avanzo di amministrazione pari al credito IVA derivante da investimenti finanziati dal debito.

(vedi punto 5.2 e per principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2).

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

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 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 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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore oltre quanto evidenziato nel corpo della presente relazione ricorda che:

Monitoraggio opere pubbliche

Il Revisore raccomanda il puntuale e costante monitoraggio delle opere pubbliche, anche al fine di una agevole identificazione e valorizzazione del patrimonio.

Aggiornamento Inventario

Il Revisore, relativamente al mancato aggiornamento degli inventari, esorta l'Ente ad attivarsi tempestivamente per la redazione dei documenti obbligatori, prescritti per legge per poter avere una esatta rappresentazione del patrimonio dell'Ente.

Debiti fuori bilancio

Il Revisore raccomanda l'Ente di attenersi scrupolosamente al dettato dell'art. 23, comma 5 della Legge n. 289 del 27 dicembre 2002 che obbliga l'Ente alla trasmissione degli eventuali futuri atti inerenti i provvedimenti di riconoscimento di debiti posti in essere dalle amministrazioni alla competente procura della Corte dei Conti e comunque, si invitano i Responsabili degli uffici a rispettare le procedure di impegno previste dalla normativa, onde evitare il sorgere di debiti fuori bilancio.

Residui Attivi e Passivi e programmazione delle disponibilità di cassa

Oltre quanto già detto nel corpo della relazione si rileva la necessità di:

- monitorare l'avanzamento della spesa per investimenti (ed in particolare quella per opere pubbliche), con la predisposizione di un piano di tesoreria che evidenzi le uscite previste per stati di avanzamento lavori (SAL), da rendere compatibile con le disposizioni di cassa dell'Ente;
- porre in essere tutte le opportune azioni (ivi compresi solleciti formali) affinché la Regione dia corso ai pagamenti dovuti;
- verificare le procedure tese all'incasso dei residui attivi pregressi di parte corrente (TARSU, ecc);
- Realizzare tendenzialmente economie di spesa corrente tali da garantire un adeguato avanzo di bilancio di parte corrente;
- Impegnare l'avanzo di amministrazione, ovvero procedere al pagamento delle spese con questo - finanziate, compatibilmente con le disponibilità di cassa (anche in funzione delle esigenze di tesoreria, come sopra programmate), nonché prudenzialmente attendere il realizzo (incasso) dei residui attivi in conto capitale relativi ai contributi e trasferimenti della RAS, per opere pubbliche varie.

Beni dell'Ente

In ossequio a quanto disposto dalla normativa in materia di valorizzazione dei beni patrimoniali dell'Ente, il Revisore raccomanda l'Amministrazione di provvedere alla regolamentazione dell'utilizzo di tali beni, (regolamenti, stipule di contratti e/o atti concessori), anche al fine di rendere economicamente produttivi gli stessi.

Split payment e/o reverse charge.

Il Revisore invita all'applicazione puntuale e precisa della norma introdotta con la Legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014).

In particolare si ricorda la C.M. 15/E/2015 con cui l'Amministrazione Finanziaria ha fornito importanti indicazioni sull'ambito applicativo dello split payment, in particolare su taluni regimi speciali che avrebbero sofferto in modo particolare del nuovo meccanismo di versamento dell'IVA. La norma introdotta con la Legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014) prevede che lo split payment non trovi applicazione per gli acquisti effettuati dalla P.A. per i quali gli enti siano debitori d'imposta in quanto soggetti agli obblighi di reverse charge. Sono escluse, inoltre, ai sensi del co. 2 dell'art. 17 - ter, D.P.R. 633/1972, i compensi per prestazioni di servizi assoggettati a ritenute alla fonte a titolo di imposta sul reddito e i compensi erogati ai professionisti soggetti a ritenuta a titolo di acconto.

Adozione nuovo schema di Bilancio 2016

Il Revisore ricorda, così come indicato da Arconet:

“A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011. Dal 2016 è soppressa la distinzione tra il bilancio annuale e il bilancio pluriennale e viene meno l'obbligo di predisporre bilanci e rendiconto secondo un doppio schema (conoscitivo e autorizzatorio). L'elaborazione del bilancio di previsione 2016-2018 per missioni e programmi con funzione autorizzatoria è favorita dalla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del bilancio gestionale (regioni e enti regionali) e del PEG (enti locali) per missioni e programmi, effettuata l'anno precedente per consentire l'elaborazione del bilancio di previsione 2015-2017 con funzione conoscitiva. Si ricorda che i capitoli/articoli, oltre che per missioni e programmi, devono essere riclassificati anche ai fini del piano dei conti finanziario (almeno al quarto livello), dal quale deriva anche la classificazione per categorie di entrata e per macroaggregati di spesa (secondo livello del piano dei conti finanziario), necessaria per l'elaborazione del rendiconto della gestione. Le riclassificazioni sono effettuate nel rispetto dell'articolo 7 del D.Lgs. n. 118/2011, che vieta l'adozione del criterio della prevalenza, salvi i casi in cui è espressamente consentito. Ove necessario, gli enti sono tenuti al cd. “spacchettamento” dei capitoli del bilancio gestionale o del PEG, al fine di garantire, in fase di gestione e di rendicontazione, una correlazione con rapporto di tipo 1:1 tra le voci del bilancio gestionale/PEG e le voci del piano dei conti finanziario di quarto livello. L'obbligo di ripartire la spesa per missioni e programmi senza applicare il criterio della prevalenza riguarda anche la spesa di personale”.

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
RAG. MICHELE RAIMONDO MURA