

# **COMUNE DI IGLESIAS**

**PROVINCIA DI CARBONIA - IGLESIAS**

## **Relazione dell'Organo di revisione al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2015**

**INTRODUZIONE**

**CONTO DEL BILANCIO**

- **Verifiche preliminari**

- **Gestione finanziaria**

- **Risultati della gestione**

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) tempestività dei pagamenti
- d) equilibri di parte corrente ed in conto capitale
- e) risultato di amministrazione
- f) conciliazione dei risultati finanziari

- **Analisi del conto del bilancio**

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno

- **Analisi delle principali poste**

- a) Entrate tributarie
- b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- c) Contributo per permesso di costruire
- d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- e) Entrate extratributarie
- f) Proventi dei servizi pubblici
- g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- h) Proventi beni dell'ente
- i) Spese correnti
- l) Spese per il personale
- m) contrattazione integrativa
- n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- o) Spese in conto capitale
- p) Servizi per conto terzi
- q) indebitamento e gestione del debito

- **Analisi della gestione dei residui**

- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

- **Parametri riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

- **Conto Economico**

- **Conto del Patrimonio**

- **Controllo sugli organismi partecipati**

- **Relazione della Giunta al Rendiconto**

- **Considerazioni e proposte**

- **Conclusioni**

## INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori Rag. Francesca Casula Presidente, Rag. Giuseppe Caddeo e Rag. Pietro Soru componenti;

◆ ricevute in data 2 maggio 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n.68 del 29 aprile 2016, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- prospetto dei dati Siope e 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. 24/9/2009)
- tabella dei parametri gestionali ;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6 D.L. 95/2012, c. 4);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art. 16 D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23.01.2012);
- conto economico esercizio 2015 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, in ordine alla sussistenza e/o insussistenza di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ◆ visto che il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili per gli enti sperimentatori del nuovo sistema contabile ex D.Lgs. 118/2011

#### DATO ATTO CHE

- il Comune di Iglesias è stato inserito con il DPCM 28/12/2011 tra gli enti sperimentatori dei nuovi sistemi di armonizzazione dei bilanci pubblici di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e, pertanto, nel corso dell'esercizio 2013 ha trovato applicazione il nuovo principio di "competenza finanziaria potenziata" prevista per il periodo di sperimentazione di cui agli articoli 36 e 37 del citato Decreto legislativo;
- l'articolo 2 del D.Lgs. n. 118/2011 prevede l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico patrimoniale affianca la contabilità finanziaria che rimane il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che 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 libri dei verbali

#### RIPORTANO

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

***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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;
- che l'ente ha approvato il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con deliberazione n. 55 in data 24 luglio 2015 ;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

***Gestione Finanziaria***

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 6633 reversali e n. 7954 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 T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione ;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, UniCredit ;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

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

	Disponibilità	Anticipazioni
<b>Anno 2013</b>	<b>17.130.454,94</b>	<b>0,00</b>
<b>Anno 2014</b>	<b>12.858.116,65</b>	<b>0,00</b>
<b>Anno 2015</b>	<b>15.289.450,35</b>	<b>0,00</b>

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			12.858.116,65
Riscossioni	8.759.341,11	29.290.873,14	38.050.214,25
Pagamenti	7.261.166,92	28.357.713,63	35.618.880,55
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>15.289.450,35</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>15.289.450,35</b>

### b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo Euro 10.810.203,55 come risulta dai seguenti elementi:

Avanzo di amministrazione applicato	(+)	3.425.677,70
Fondo pluriennale vincolato	(+)	4.158.562,30
Accertamenti	(+)	39.667.658,96
Impegni	(-)	36.441.695,41
Impegni confluiti nel FPV	(-)	
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>10.810.203,55</b>

### c) Tempestività dei pagamenti

L'Organo di revisione, considerato che l'art. 9, comma 1, lett. a), del DL. n. 78/09, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, ha previsto una serie di adempimenti rivolti ad agevolare pagamenti celeri a favore delle imprese, dà atto che dall'Ente Locale nel corso del 2015 sono state adottate:

- le *"opportune misure organizzative"* per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, da pubblicare sul sito *internet* dell'Amministrazione;
- l'*"accertamento preventivo"*, a cura de funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa, della compatibilità del programma dei conseguenti pagamenti con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica, con riconoscimento della connessa responsabilità disciplinare ed amministrativa in caso di violazione di legge;
- le *"opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti progressi"*, nel caso in cui lo stanziamento di bilancio, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale;
- l'attività di *"analisi e revisione delle procedure di spesa e dell'allocazione delle relative risorse in bilancio prevista per i Ministeri dall'art. 9, comma 1-ter, del DL. n. 185/08"*, a diretta cura dell'Organo di revisione, con rendicontazione dell'operato da inserire nei Questionari del controllo collaborativo della Corte dei conti riferiti all'anno 2011; in proposito è stato redatto apposito rapporto da allegare alle relazioni previste nell'articolo 1, commi 166 e 170, della Legge n. 266/05 (art. 9, comma 4, ultimo periodo, del DL. n. 78/10).

I pagamenti sono stati eseguiti, mediamente, entro sette giorni.

d) **Equilibri di parte corrente ed in conto**

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>			
	<b>Consuntivo 2013</b>	<b>Consuntivo 2014</b>	<b>Consuntivo 2015</b>
FPV per spese correnti	1.300.480,79	685.631,58	1.347.984,29
Entrate titolo I	15.456.539,07	11.820.680,34	13.769.553,60
Entrate titolo II	15.824.262,27	14.310.927,88	14.279.286,70
Entrate titolo III	4.624.653,92	3.511.658,46	4.454.642,99
<b>(A) Totale titoli (FPV+I+II+III)</b>	<b>37.205.936,05</b>	<b>30.328.898,26</b>	<b>33.851.467,58</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>31.288.110,97</b>	<b>26.486.338,82</b>	<b>28.749.301,13</b>
<b>(C) FPV di parte corrente</b>	<b>685.631,58</b>	<b>1.347.984,29</b>	<b>394.632,71</b>
<b>(D) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>390.852,39</b>	<b>405.975,88</b>	<b>432.615,40</b>
<b>(E) Differenza di parte corrente (A-B-C-D)</b>	<b>4.841.341,11</b>	<b>2.088.599,27</b>	<b>4.274.918,34</b>
<b>(F) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente</b>	<b>450.016,85</b>	<b>648.779,50</b>	<b>798.395,13</b>
<b>(G) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>285.449,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire	285.449,56	0,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00		
- altre entrate (specificare)	0,00		
<b>(H) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>386.589,32</b>	<b>258.195,27</b>	<b>612.451,52</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	386.589,32	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)	0,00		
<b>(I) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte corrente (E+F+G-H-I)</b>	<b>5.190.218,20</b>	<b>2.479.183,50</b>	<b>4.460.861,95</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>Consuntivo 2013</b>	<b>Consuntivo 2014</b>	<b>Consuntivo 2015</b>
FPV per spese in conto capitale	3.548.391,90	1.683.146,20	2.810.578,01
Entrate titolo IV	2.305.952,97	2.545.396,19	4.045.455,86
Entrate titolo V **	997.715,12	0,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (FPV+IV+V)</b>	<b>6.852.059,99</b>	<b>4.228.542,39</b>	<b>6.856.033,87</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>3.716.614,02</b>	<b>3.146.565,13</b>	<b>4.141.059,07</b>
<b>(O) FPV in conto capitale</b>	<b>1.683.146,20</b>	<b>2.810.578,01</b>	<b>1.928.780,62</b>
<b>(P) differenza di parte capitale(M-N-O)</b>	<b>1.452.299,77</b>	<b>-1.728.600,75</b>	<b>786.194,18</b>
<b>(Q) Entrate invest. dest.ad spese correnti</b>	<b>285.449,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(R) Entrate correnti dest.ad.invest. (H)</b>	<b>386.589,32</b>	<b>258.195,27</b>	<b>612.451,52</b>
<b>(S) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>1.866.916,70</b>	<b>1.944.626,88</b>	<b>2.627.287,57</b>
<b>Saldo di parte capitale (P-Q+R+S)</b>	<b>3.420.356,23</b>	<b>474.221,40</b>	<b>4.025.933,27</b>



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

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spese correnti</b>	<b>importo</b>	<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	<b>importo</b>
ICI anni pregressi	1.184.864,11	Macroaggregato 09	
TARSU anni pregressi	247.654,21	Fondo svalutazione crediti cap.1898	3.661.701,42
Sanzioni per violazioni codice della strada	796.175,78		
<b>TOTALE</b>	<b>2.228.694,10</b>	<b>TOTALE</b>	<b>3.661.701,42</b>

e) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			12.858.116,65
RISCOSSIONI	8.759.341,11	29.290.873,14	38.050.214,25
PAGAMENTI	7.261.166,92	28.357.713,63	35.618.880,55
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>15.289.450,35</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			15.289.450,35
RESIDUI ATTIVI	15.213.554,39	10.376.785,82	25.590.340,21
RESIDUI PASSIVI	853.395,54	8.083.981,78	8.937.377,32
<i>Differenza</i>			16.652.962,89
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015 (A)</b>			<b>31.942.413,24</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			394.632,71
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			1.928.780,62
<b>Fondo pluriennale vincolato (B)</b>			<b>2.323.413,33</b>
<b>Avanzo di Amministrazione effettivo (A-B)</b>			<b>29.618.999,91</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2015</b>			
<b>Parte accantonata</b>	Fondo svalutazione crediti		14.605.907,39
	Accantonamento spese legali e altre		917.113,90
	<b>Tot.</b>		<b>15.523.021,29</b>
<b>Parte vincolata</b>	Vincoli da leggi e principi		0,00
	Vincoli da trasferimenti		13.564.021,29
	Vincoli da mutui		0,00
	Vincoli attribuiti dall'ente		0,00
	Altri vincoli		0,00
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>		<b>13.564.021,29</b>
Totale parte destinata investimenti			<b>531.557,24</b>

## f) Conciliazione dei risultati finanziari

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

### **Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	39.667.658,96
Totale impegni di competenza	-	36.441.695,41
Impegni confluiti nel FPV	-	2.323.413,33
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>902.550,22</b>

### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	36.200,93
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	1.101.658,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>1.137.859,78</b>

### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		902.550,22
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.137.859,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		3.425.677,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		26.193.322,21
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>29.618.999,91</b>

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

Fondi vincolati	23.590.039,42	23.420.027,61	13.564.421,38
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			531.557,24
Fondi accantonati			15.523.021,29
Fondi non vincolati			
<b>TOTALE</b>	<b>23.590.039,42</b>	<b>23.420.027,61</b>	<b>29.618.999,91</b>

L'avanzo di amministrazione vincolato, rilevato al 31.12.2015 per euro 29.618.999,91, è stato accantonato come segue:

<b>Destinazione dell'avanzo 2015</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>accantonamenti</b>	<b>Parte investimenti</b>	<b>Fondo svalutazione crediti</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	0,00			14.605.907,39		14.605.907,39
Spesa corrente non ripetitiva						0,00
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale	0,00	0,00	531.557,24			531.557,24
Reinvestimento quote accantonate per amm.to						0,00
Altri fondi vincolati	13.564.421,38	917.113,90				14.481.535,28
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>13.564.421,38</b>	<b>917.113,90</b>	<b>531.557,24</b>	<b>14.605.907,39</b>	<b>0,00</b>	<b>29.618.999,91</b>

L'avanzo d'amministrazione risultante è completamente vincolato. Quanto alla sua destinazione si ricorda che il risultato è influenzato dall'applicazione del principio di competenza finanziaria potenziato. Infatti, come precedentemente indicato, il Comune di Iglesias, in attuazione degli artt. 36 e 37 del D.lgs. 118/2011, ha applicato il nuovo principio che impone di iscrivere gli accertamenti e gli impegni di spesa, imputandoli ad un esercizio soltanto se l'obbligazione si sia perfezionata e ne sia certa l'esigibilità nella medesima annualità.

### Analisi del conto del bilancio

#### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale (A)</i>	<i>Rendiconto 2015 (B)</i>	<i>Differenza (A - B)</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	14.555.804,39	13.769.553,60	-786.250,79
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	15.061.210,22	14.279.286,70	-781.923,52
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.313.507,57	4.454.642,99	-1.858.864,58
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	12.562.545,36	4.045.455,86	-8.517.089,50
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	0	0	0
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere	0		0
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	5.910.834,66	3.118.719,81	-2.792.114,85
Fondo pluriennale vincolato		4.158.562,30	4.158.562,30	0
Avanzo di amministrazione applicato		2.177.331,92	3.425.677,70	1.248.345,78
<b>Totale</b>		<b>60.739.796,42</b>	<b>47.751.898,96</b>	<b>-12.987.897,46</b>

<b>Spese compreso il FPV</b>		<i>Previsione iniziale (A)</i>	<i>Rendiconto 2015 (B)</i>	<i>Differenza (A - B)</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	36.761.602,22	29.143.933,84	-7.617.668,38
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	17.634.744,14	6.069.839,69	-11.564.904,45
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie		0	0
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	432.615,40	432.615,40	0
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni da tesoriere			
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	5.910.834,66	3.118.719,81	-2.792.114,85
<b>Totale</b>		<b>60.739.796,42</b>	<b>38.765.108,74</b>	<b>-21.974.687,68</b>

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	15.456.539,07	11.820.680,34	13.769.553,60
<i>Titolo II</i> Trasferimenti correnti	15.824.262,27	14.310.927,88	14.279.286,70
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	4.624.653,92	3.511.658,46	4.454.642,99
<i>Titolo IV</i> Entrate in c/capitale	2.305.952,97	2.545.396,19	4.045.455,86
<i>Titolo VI</i> Accensione di prestiti	997.715,12		
<i>Titolo IX</i> Entrate da servizi per c/ terzi	2.176.095,56	1.978.887,55	3.118.719,81
<b>Totale Entrate</b>	<b>41.385.218,91</b>	<b>34.167.550,42</b>	<b>39.667.658,96</b>

<b>Spese</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	31.973.742,55	27.834.323,11	28.749.301,13
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	5.399.760,22	5.957.143,14	4.141.059,07
<i>Titolo IV</i> Rimborso di prestiti	390.852,39	405.975,88	432.615,40
<i>Titolo VII</i> Spese per servizi per c/ terzi	2.176.095,56	1.978.887,55	3.118.719,81
<b>Totale Spese</b>	<b>39.940.450,72</b>	<b>36.176.329,68</b>	<b>36.441.695,41</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>1.444.768,19</b>	<b>-2.008.779,26</b>	<b>3.225.963,55</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>2.316.933,55</b>	<b>2.593.406,38</b>	<b>3.425.677,70</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato (C)</b>	<b>4.848.872,90</b>	<b>2.368.777,78</b>	<b>4.158.562,30</b>
<b>Saldo (A) + (B) + (C)</b>	<b>8.610.570,64</b>	<b>2.953.404,90</b>	<b>10.810.203,55</b>

**c) Verifica del patto di stabilità interno**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 definiti dall'art. 31 della Legge n. 183/2011, come risulta dalla certificazione che l'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 22 marzo 2016, secondo i prospetti allegati al decreto ministeriale n. 0015162 del 25.02.2013. I dati della certificazione sono riportati nella seguente tabella:

A) PATTO DI STABILITA'			
ENTRATE			2015
TITOLO I	+		13.770
TITOLO II	+		13.911
TITOLO III	+		4.442
TOTALE ENTRATE CORRENTI	=		718
DETRAZIONE IMU	-		0
DETRAZIONE PER ENTRATE PLUS	-		0
F.P.V. CORRENTE ENTRATA (SOMMARE)	+		1.348
F.P.V. CORRENTE SPESA (DETRARRE)	-		395
	=		32.358
RISCOSSIONI TITOLO 4	+		3.992
DETRAZIONE UNIONE EUROPEA	-		162
ENTRATE FINALI NETTE	=		36.188
SPESE			2015
TITOLO I	+		31.407
DETRAZIONE PER SPESE PLUS	-		3.661
SPESE CORRENTI	=		34.350
PAGAMENTI TITOLO 4			2.756
DETRAZIONE SPESE UE			151
DETRAZIONE PAGAMENTI SEMESTRE			2.605
SALDO FINANZIARIO CORRENTE (A)			36.955
SALDO FINANZIARIO 2015			-767
DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO OBIETTIVO ANNUALE			-2.147 1.380

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nella legge 183/2011 e s.m.i.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto	Bilancio di	Rendiconto
	2014	previsione 2015	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	3.139.874,55	3.618.282,30	1.300.000,00
I.M.U. anni precedenti		0,00	2.015.390,08
I.C.I. recupero evasione	37.793,12	1.134.853,88	1.184.864,11
T.A.S.I.		1.077.787,81	778.881,82
Addizionale I.R.P.E.F.	1.500.000,00	1.500.000,00	1.582.799,98
Imposta comunale sulla pubblicità	162.720,15	115.000,00	91.007,43
Addizionale com.consumo energia el		281,91	281,91
Tassa occupazione spazi e aree	109.514,26	116.000,00	92.055,75
Altre imposte	1.826,37	500,00	609,21
<b>Totale categoria I</b>	<b>4.951.728,45</b>	<b>7.562.705,90</b>	<b>7.045.890,29</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
Tassa rifiuti solidi urbani	8.554,93	0,00	
TARI	0,00	5.123.182,63	4.640.412,82
TARSU evasione anni precedenti	0,00	0,00	247.654,21
TARES	4.845.677,37		0,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>4.854.232,30</b>	<b>5.123.182,63</b>	<b>4.888.067,03</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	81.000,00	55.186,00
Contributo Min. Pubblica istruzione		23.017,37	22.197,65
Fondi perequativi altre entrate tributarie	2.014.719,59	1.765.898,49	1.758.212,63
Sanzioni tributarie	0,00		0,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>2.014.719,59</b>	<b>1.869.915,86</b>	<b>1.835.596,28</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>11.820.680,34</b>	<b>14.555.804,39</b>	<b>13.769.553,60</b>



In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	1.134.853,88	1.184.864,11	157.311,01
Recupero evasione IMU	1.549.070,11	2.015.390,08	81,00
Recupero evasione Tassa rifiuti	258.534,66	247.654,21	9.446,12
<b>Totale</b>	<b>2.942.458,65</b>	<b>3.447.908,40</b>	<b>166.838,13</b>

Osservazioni del Collegio: si invitano i servizi a una maggiore attività rivolta alla riscossione delle somme accertate.

#### b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2015 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	4.892.279,16	
- altri ricavi: rimborsi differenziata	0,00	
<i>Totale ricavi</i>		4.892.279,16
<b>Costi:</b>		
- costi del personale	107.192,21	
- conferimento in discarica e smaltimento	4.429.452,72	
- altri costi	355.634,23	
<i>Totale costi</i>		4.892.279,16
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>100,00%</b>

Osservazioni del Collegio: è stata rispettata la previsione.

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
891.535	192.788,16	32.642,60

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

	2013	2014	2015
Accertamento	891.535,19	184.354,28	32.642,60
Riscossione (competenza)	361.321,68	-	30.541,41
Riscossione residui - anno - 1	17.288,16	-	331.861,39
Riscossione residui - anno - 2	-	-	-
Riscossione residui - anno - 3	-	-	-

### d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.000.737,28	786.930,57	792.863,49
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	13.475.268,83	13.147.244,12	11.411.732,68
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			2.033.510,19
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	328.256,16	376.753,19	41.180,34
<b>Totale</b>	<b>15.804.262,27</b>	<b>14.310.927,88</b>	<b>14.279.286,70</b>

### e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2014:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>2015</i>	<i>Differenza</i>
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.511.658,46</b>	<b>4.454.642,99</b>	<b>942.984,53</b>

#### **f) Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi .

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Case di riposo	1.574.823,51	3.380.758,54	-1.805.935,03	46,58%
Asilo nido	40.000,00	317.066,05	-277.066,05	12,62%
Convitti campeggi ostelli				
Impianti sportivi	6.596,02	154.526,11	-147.930,09	4,27%
Mense	374.116,14	374.116,14		100,00%
Altri servizi: scuolabus	9.855,45	266.564,83	-256.709,38	3,70%
<b>Totale</b>	<b>2.005.391,12</b>	<b>4.493.031,67</b>	<b>-2.487.640,55</b>	<b>44,63%</b>

#### **g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)**

- l'Ente ha provveduto a devolvere una percentuale *superiore* al 50% alle finalità di cui all'art. 208, comma 4, del Dlgs. n. 285/92, nonché al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale, alla fornitura dei mezzi tecnici per i servizi di Polizia stradale, ecc.

L'Organo di revisione ha verificato la corretta ripartizione dei proventi delle sanzioni al Cds a seguito di rilevazione con Autovelox, come previsto dall'art. 4-ter, comma 16, del Dl. n. 16/12, convertito dalla Legge n. 44/12.

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
2.024.853,73	973.479,41	1.363.606,67

#### h) Proventi dei beni dell'ente

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

	<b>IMPORTO</b>
Residui attivi al 01.01.2015	1.119.165,64
Residui riscossi nel 2015	135.558,38
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	39.850,24
Residui da residui al 31.12.2015	943.757,02
Residui della competenza	133.924,54
<b>Residui totali</b>	<b>1.077.681,56</b>

#### i) Spese correnti

Il dettaglio degli impegni delle spese correnti classificate per macro-aggregato confrontate con i dati a previsione è il seguente:

#### Classificazione delle spese correnti per macroaggregato

	<b>Bilancio di previsione 2015</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Decremento-incremento %</b>
01 - Redditi del Personale	6.026.024,70	5.678.096,70	-6%
02 - Imposte e tasse	388.298,41	377.599,19	-3%
03 - Acquisto di beni e servizi	16.389.295,37	14.270.693,11	-13%
04 - Trasferimenti correnti	8.684.190,11	7.530.982,37	-13%
07 - Interessi passivi	393.757,34	393.757,34	
09 - Rimborsi e poste correttive entrate	61.500,00	10.138,93	-84%
10 - Altre spese correnti	4.818.536,29	488.033,49	-90%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>36.761.602,22</b>	<b>28.749.301,13</b>	<b>-22%</b>

## I) Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato; 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.

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01		5.678.096,70
spese incluse nell'int.03		95.785,60
irap		339.564,06
altre spese incluse		381.673,42
<b>Totale spese di personale</b>	<b>6.495.119,78</b>	<b>6.495.119,78</b>
spese escluse		1.328.343,06
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>6.495.119,78</b>	<b>5.166.776,72</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>28.749.301,13</b>	<b>28.749.301,13</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>22,59%</b>	<b>17,97%</b>

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 comma 6 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, avvalorata ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta.*"

*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).

La spesa per il personale rientra nella disposizione sopra menzionata. ( 21,54%)

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

<b>Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	4.320.666,99
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	9.374,24
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	7.296,92
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	66.139,34
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto a tempo determinato	27.844,80
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.214.265,81
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 finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	20.900,00
13	IRAP	339.564,06
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	88.009,70
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	24.195,07
17	Altre spese (competenze 2015 da pagare nel 2016):	376.862,85
	<b>Totale</b>	<b>6.495.119,78</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	31.171,34
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	21.930,79
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	359.318,03
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	323.636,40
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	23.363,48
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	23.797,15
10	Spese per emolumenti arretrati anni precedenti, conseguenti al rinnovo contrattuale	238.820,19
11	spese per competenze 2014 pagate nel 2015	262.994,88
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)	
	Lavoratori stabilizzati n. 2 LSU	15.526,84
1	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)	
2	Avvocatura ( compensi da parte soccombente)	21.738,29
3	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (straordinario mandamentale)	6.045,67
<b>Totale</b>		<b>1.328.343,06</b>

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	161	164	152
spesa per personale	5.094.483,86	4.896.496,21	5.166.776,72
spesa corrente	31.288.110,97	26.486.338,82	28.749.301,13
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>31.642,76</b>	<b>29.856,68</b>	<b>33.991,95</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>16,28%</b>	<b>18,49%</b>	<b>17,97%</b>

#### **m) Contrattazione integrativa**

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

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche			578.584,47
Risorse variabili			28.091,93
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			-7.106,52
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>599.569,88</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)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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



(le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 non rientra nel rapporto spesa personale/spesa corrente nel triennio. ( 22,59%)

#### n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 393.757,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015 pari ad € 8.256.893,00 .

#### o) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
17.634.744,14	17.503.868,48	6.069.839,69 di cui € 1.928.780,62 FPV	11.434.028,79	34,67 %

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	2.627.282,57	
- Bucalossi	0,00	
- Ammende Cds	0,00	
- entrate cimiteriali	0,00	
- altre	612.451,52	
Totale		3.239.734,09
Mezzi di terzi:		
- contributi regionali	4.045.455,86	
Totale		4.045.455,86
Fondo pluriennale vincolato per investimenti:		
- FPV al 01/01/2015	2.810.578,01	
Totale		2.810.578,01
<b>Totale risorse</b>		<b>10.095.767,96</b>
Spese titolo 2°		4.141.059,07
impegni FPV al 31/12/2015		1.928.780,62
		<b>4.025.928,27</b>

#### p) Servizi per conto terzi

Vista la diversa classificazione dei Servizi per conto di terzi a seguito della nuova struttura del bilancio si raffrontano solo i totali:

SERVIZI CONTO TERZI Accertamenti/Impegni	ENTRATA		SPESA	
	2014	2015	2014	2015
Totale	1.978.887,55	3.118.719,81	1.978.887,55	3.118.719,81

SERVIZI CONTO TERZI Incassi/Pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2014	2015	2014	2015
Totale	1.788.828,83	3.099.927,47	1.550.096,41	3.147.987,09

#### q) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

( Entrate primi tre titoli euro 32.503.483,29/ interessi euro 393.757,34)

2013	2014	2015
1,21 %	1,42 %	1,21 %

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

anno	2012	2013	2014	2015
residuo debito	9.659.671	9.053.721	8.662.869	7.839.112
nuovi prestiti	-	-	-	-
prestiti rimborsati	814.841	390.852	405.976	432.615
estinzioni anticipate	-	-	-	-
Altre variazioni +/-	208.891	-	-	5.217
<b>totale fine anno</b>	<b>9.053.721</b>	<b>8.662.869</b>	<b>8.256.893</b>	<b>7.401.280</b>

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

anno	2012	2013	2014	2015
oneri finanziari	485.322	435.520	420.396	393.757
quota capitale	814.841	390.852	405.975	432.615
<b>totale fine anno</b>	<b>1.300.163</b>	<b>826.372</b>	<b>826.371</b>	<b>826.372</b>

Nell'esercizio 2015 non si è fatto ricorso ad anticipazione di liquidità.

Non sussistono strumenti di finanza derivata né sono attivi contratti di leasing al 31.12.2015.

### **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 secondo la nuova contabilità ex D.Lgs. 118/2011.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 dando adeguata motivazione.

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	206.341,60	581.635,57	1.622.842,12	3.946.842,12	930.081,04	5.496.199,90	12.783.942,35
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II					2.093.115,27	2.335.619,39	4.428.734,66
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	547.058,38	904.117,01	1.203.231,64	969.381,91	997.598,89	1.464.759,35	6.086.147,18
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	753.399,98	1.485.752,58	2.826.073,76	4.916.224,03	4.020.795,20	9.296.578,64	23.298.824,19
Titolo IV				20.634,00	475.983,39	969.374,54	1.465.991,93
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V				369.686,87			369.686,87
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	390.320,87	475.983,39	969.374,54	1.835.678,80
Titolo VI	82.633,71	779,28	88.381,56	74.182,91	99.197,31	110.832,64	456.007,41
<b>Totale Attivi</b>	<b>836.033,69</b>	<b>1.486.531,86</b>	<b>2.914.455,32</b>	<b>5.380.727,81</b>	<b>4.595.975,90</b>	<b>10.376.785,82</b>	<b>25.590.510,40</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	7.624,85	17.094,76	61.626,37	26.446,11	143.636,49	5.533.488,01	5.789.916,59
Titolo II			161.198,27	4.548,38	21.624,37	2.068.238,59	2.255.609,61
Titolo III							0,00
Titolo IV	48.648,66	3.320,79	160.658,26	94.959,04	102.009,19	482.255,18	891.851,12
<b>Totale Passivi</b>	<b>56.273,51</b>	<b>20.415,55</b>	<b>383.482,90</b>	<b>125.953,53</b>	<b>267.270,05</b>	<b>8.083.981,78</b>	<b>8.937.377,32</b>

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, tenuto conto del riaccertamento ordinario al 31 dicembre 2015, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica .

### **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente ed in conto capitale.

Si riporta l'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
			42
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	8.000,00		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		260,15	
<b>Totale</b>	<b>8.000,00</b>	<b>260,15</b>	<b>0,00</b>

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

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

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 11.695,04; riconosciuto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7/2016 ( verbale del Collegio n. 2 del 4 marzo 2016)
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 410.589,51 ( attestazioni del Dirigente settore tecnico e del Segretario Generale)

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

– con imputazione al capitolo di spesa n. 1233/178 per euro 11.695,04;

per il debito di euro 376.212,57, settore tecnico manutentivo, risulta liquidata parzialmente la somma di euro 93.756,37;

per il debito di euro 34.376,94, Segretario Generale, risulta liquidata la somma di euro 33.274,82;

L'organo di revisione, per i debiti fuori bilancio di cui alla lettera b,) invita l'ente ad apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione, se capiente.

## Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2015 l'ente non rispetta solo il terzo parametro di deficitarietà strutturale indicato nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto. Tale parametro indica che il volume dei residui attivi dei titoli I e III di nuova formazione è superiore al 65% del totale degli accertamenti di competenza degli stessi titoli.

### CONTO ECONOMICO

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

	2013	2014	2015
A Proventi della gestione	32.920.268,52	34.685.695,29	32.430.221,79
B Costi della gestione	41.258.052,57	43.808.922,60	44.997.369,69
<b>Risultato della gestione</b>	<b>- 8.337.784,05</b>	<b>- 9.123.227,31</b>	<b>- 12.567.147,90</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-	-	
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>- 8.337.784,05</b>	<b>- 9.123.227,31</b>	<b>- 12.567.147,90</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	- 389.726,36	- 365.450,32	- 339.447,00
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	4.551.440,64	626.621,23	11.205.619,91
F Imposte	- 365.157,54	- 359.394,00	- 353.777,63
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>- 4.541.227,31</b>	<b>- 10.474.692,86</b>	<b>- 2.054.752,62</b>

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

Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
2.328.765,50	6.655.952,62	2.538.182,18

**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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>variazioni</b>
Immobilizzazioni immateriali	26.430,12	35.240,16	-8.810,04
Immobilizzazioni materiali	85.158.498,00	84.991.398,44	167.099,56
Immobilizzazioni finanziarie	2.325.302,98	1.940.053,31	385.249,67
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>87.510.231,10</b>	<b>86.966.691,91</b>	<b>543.539,19</b>
Rimanenze	108.332,72	40.888,57	67.444,15
Crediti	10.984.432,82	13.051.583,60	-2.067.150,78
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	15.289.450,35	12.858.116,65	2.431.333,70
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>26.382.215,89</b>	<b>25.950.588,82</b>	<b>431.627,07</b>
Ratei e risconti	13.757,31	12.552,58	1.204,73
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>113.906.204,30</b>	<b>112.929.833,31</b>	<b>976.370,99</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	91.205.163,12	94.963.205,80	-3.758.042,68
Fondi per rischi ed oneri	917.113,90	598.830,38	318.283,52
Debiti	14.083.046,40	17.367.797,13	-3.284.750,73
Ratei e risconti	7.700.880,88		7.700.880,88
<b>Totale del passivo</b>	<b>113.906.204,30</b>	<b>112.929.833,31</b>	<b>976.370,99</b>
Conti d'ordine	2.255.609,61	1.271.915,91	983.693,70

dà atto

1) che l'Ente, nel mese di marzo 2015, ha provveduto al completamento degli inventari e alla ricostruzione degli stati patrimoniali alla data del 31 dicembre 2014; lo stesso risulta aggiornato al 31/12/2015.

2) che vi sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, vi sono riportate le variazioni:

- che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
- che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto delle variazioni conseguenti ad atti amministrativi, quali ad esempio il completamento dell'inventario dell'Ente;
- per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;

3) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230, del Tuel, ed al regolamento di contabilità;

4) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata ( 2014);

5) che per i crediti, iscritti nell'attivo circolante, è stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31 dicembre 2015 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del credito per l'Iva, dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità;

6) che i conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (Titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo e che sono stati rilevati con il metodo che per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

### **Controlli sugli Organismi partecipati**

L'Organo di revisione attesta:

- che l'Ente, salvo quanto prescritto all'art. 2447, del Cc., non ha disposto aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, o rilasciato garanzie a favore di società partecipate non quotate, che abbiano registrato, per 3e esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali (art. 6, comma 19, DI. n. 78/10);
- che l'Ente ha effettuato la comunicazione telematica al Dipartimento della Funzione pubblica dell'elenco delle partecipazioni detenute e ha pubblicato sul proprio sito internet gli incarichi di amministratore conferiti in società partecipate e i relativi compensi (art.1, comma 587, della Legge n. 296/06);
- che l'Ente ha effettuato la verifica circa le finalità istituzionali delle Società partecipate ;
- che l'Ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente;
- che l'Ente ha verificato che le proprie Società partecipate abbiano adottato i provvedimenti di cui all'art. 18, del DI. n. 112/08, relativi ai criteri ed alle modalità di reclutamento del personale di conferimento degli incarichi;
- che l'Ente ha allegato al rendiconto della gestione la Nota informativa sulla verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate (art. 6, comma 4, DI. 95/12);

Osservazioni del Collegio.

Il Collegio, con riferimento all'informativa relativa ai crediti e debiti reciproci tra l'Ente e la Società partecipata Iglesias Servizi s.r.l., con riferimento alla comunicazione del Dirigente del IV settore Ing. Pierluigi Castiglione in data 21 aprile 2015 e all'attestazione rilasciata in data 26 aprile 2016, evidenzia quanto segue: l'importo relativo alla fattura pro-forma del 26 marzo 2015 di euro 111.652,75 non trova corrispondenza con quanto attestato dallo stesso Ing. Castiglione per euro 90.564,10 che figura tra i debiti fuori bilancio da riconoscere; per quanto riguarda la fattura n. 12M del 26 marzo 2013 di euro 43.565,38 è a nostra conoscenza l'esistenza di un regolare impegno di spesa .

### **Relazione della Giunta**

L'Organo di Revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. 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.

### **Considerazioni e proposte**

Il Collegio, anche al fine di fornire all'Organo Consiliare ed a quello Esecutivo alcune indicazioni di merito in ordine alle scelte di politica economica e finanziaria, evidenzia la necessità che vengano curati, con particolare efficacia e attenzione:

- i principi per l'accertamento e per la riscossione dei crediti, al fine di salvaguardare gli equilibri finanziari sia dell'esercizio in corso che quelli prospettici;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali, nel rispetto di principi contabili, per la corretta valutazione, classificazione e conciliazione dei valori con quelli inventariali;
- l'analisi e la valutazione dei risultati finanziari ed economici generali, sia della gestione diretta che quella indiretta (enti e società partecipate);
- l'analisi e la valutazione delle attività e passività potenziali;

In tal senso, il Collegio propone che venga perseguito il costante monitoraggio:

- di ciascun obiettivo che gli Organismi gestionali dell'Ente hanno previsto o programmato;
- dell'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- dell'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;



- dell'indebitamento dell'Ente e dell'incidenza degli oneri finanziari, con possibilità di estinzione anticipata e/o di rinegoziazione;
- della gestione delle risorse umane e del relativo onere;
- della gestione delle risorse finanziarie ed economiche, col rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- dell'attendibilità delle previsioni e delle informazioni interne e per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- della qualità delle procedure e delle informazioni anche ai fini della trasparenza, della tempestività e della semplificazione, etc.;
- dell'adeguatezza del sistema contabile e del funzionamento dei sistemi di controllo interno;
- del rispetto del principio di riduzione della spesa, del rispetto del patto di stabilità e dei vincoli in materia di contenimento dei costi del personale;
- del costante monitoraggio della riscossione dell'adeguamento ISTAT sugli immobili di proprietà concessi in locazione;

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto esposto, rilevato e proposto, nell'attestare la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e la conformità tecnica degli atti connessi, ed altresì premesso che l'Organo di Revisione nel corso delle proprie verifiche di competenza effettuate nei modi e nei termini di legge e del regolamento di contabilità dell'Ente,

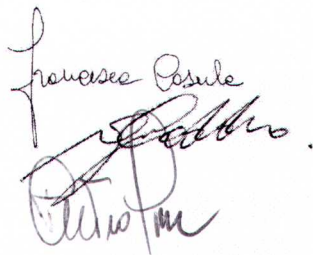
- esaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge ed alla relazione dell' ufficio Bilancio e Rendiconto, nonché la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali,

tutto ciò premesso e considerato, il Collegio, esprime

**parere favorevole**

per l'approvazione del **Rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.**

Il Collegio dei Revisori

The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is clearly legible as 'Francesca Osule'. Below it are two more signatures, one of which appears to be 'Roberto' and the other is less distinct but appears to be 'Antonio'.