



**COMUNE DI PORTO TORRES**

PROVINCIA DI SASSARI

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**anno  
2016**

---

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dr.ssa Paola Contini*

*Dr. Mirko Coghene*

*Dr. Francesco Masala*

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui anni precedenti

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti revisori nominati con delibera consiliare n. 98 del 18.12.2015 e n. 16 del 25.02.2016:

- ◆ ricevuta in data 02/05/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 61 del 28.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c.26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- 
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ 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 2016;

## **RILEVATO**

che alla proposta di rendiconto è allegato lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificato nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

## **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 verbali dal n. 2 al n. 54;

## **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

## **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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- 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 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.07.2016, con delibera n. 87;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 88.015,01 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 53 del 21.04.2017, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1.338 reversali e n. 10.106 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, 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 SpA, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			8.292.441,78
Riscossioni	7.092.786,17	23.708.268,58	30.801.054,75
Pagamenti	3.893.287,95	25.522.377,09	29.415.665,04
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>9.677.831,49</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>9.677.831,49</b>
di cui per cassa vincolata			1.471.216,76

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 1.471.216,76, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	2013	2014	2015
<b>Disponibilità</b>	7.988.254,80	8.653.938,16	8.292.441,78
<b>Anticipazioni di Tesoreria</b>	0,00	0,00	0,00

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato 2016 della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.599.046,47, inferiore a quello registrato negli ultimi due esercizi come risulta dal seguente prospetto:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	(+)	28.653.485,06	35.920.463,99	30.379.966,87
Impegni di competenza	(-)	25.308.609,99	27.999.459,27	29.127.051,04
<b>Saldo</b>		<b>3.344.875,07</b>	<b>7.921.004,72</b>	<b>1.252.915,83</b>
quota di FPV applicata al bilancio	(+)		3.187.373,65	3.437.170,19
Impegni confluiti nel FPV	(-)		3.437.170,19	2.091.039,55
<b>Saldo gestione di competenza</b>		<b>3.344.875,07</b>	<b>7.671.208,18</b>	<b>2.599.046,47</b>

Il risultato 2016 della gestione di competenza di euro 2.599.046,47 risulta dagli elementi di seguito dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	23.708.268,58
Pagamenti	(-)	25.522.377,09
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.814.108,51
Fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	3.437.170,19
Fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	2.091.039,55
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.346.130,64
Residui attivi	(+)	6.671.698,29
Residui passivi	(-)	3.604.673,95
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	3.067.024,34
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>2.599.046,47</b>

#### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo**

Risultato gestione di competenza	2.599.046,47
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	3.552.005,16
<b>Saldo</b>	<b>6.151.051,63</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	817.216,57
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	23.598.784,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	20.481.267,04
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	804.285,59
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	941.525,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		783.409,36
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>2.188.922,47</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.906.053,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		783.409,36
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>4.087.976,29</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.645.951,34
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.619.953,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.689.576,67
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	7.000,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.612.652,33
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.286.753,96
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>2.063.075,34</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>6.151.051,63</b>




## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	229,13	804.285,59
FPV di parte capitale	782.254,41	1.286.753,96

### **Entrate e spese non ripetitive**

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	185.007,10
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	17.994,62
Recupero evasione tributaria	1.366.410,63
Sanzioni per violazioni al codice della strada	536.124,68
<b>Totale entrate</b>	<b>2.105.537,03</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
FCDE su sanzioni CDS	124.956,75
Oneri straordinari della gestione corrente	10.075,40
FCDE su recupero evasione tributaria	1.002.518,91
Sentenze esecutive ed atti equiparati	88.936,84
<b>Totale spese</b>	<b>1.226.487,90</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>879.049,13</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 presenta un avanzo di Euro 19.883.058,04, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			8.292.441,78
RISCOSSIONI	7.092.786,17	23.708.268,58	30.801.054,75
PAGAMENTI	3.893.287,95	25.522.377,09	29.415.665,04
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>9.677.831,49</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>9.677.831,49</b>
RESIDUI ATTIVI	10.504.631,88	6.671.698,29	17.176.330,17
RESIDUI PASSIVI	1.275.390,12	3.604.673,95	4.880.064,07
<i>Differenza</i>			<b>12.296.266,10</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			804.285,59
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			1.286.753,96
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>19.883.058,04</b>

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	11.020.448,81	18.631.897,18	19.883.058,04
di cui:			
a) parte accantonata	1.090,00	7.790.316,96	10.419.343,80
b) Parte vincolata	1.682.113,20	4.397.059,63	4.452.089,12
c) Parte destinata a investimenti	3.814.524,44	1.907.251,29	377.502,66
e) Parte disponibile (+/-) *	5.522.721,17	4.537.269,30	4.634.122,46

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	949.206,62			173.437,84	1.122.644,46
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				783.409,36	783.409,36
Spesa in c/capitale	1.194.736,02	451.215,32		0,00	1.645.951,34
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>2.143.942,64</b>	<b>451.215,32</b>	<b>0,00</b>	<b>956.847,20</b>	<b>3.552.005,16</b>

### Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	19.150.375,35	7.092.786,17	10.504.631,88	-1.552.957,30
Residui passivi	5.373.749,76	3.893.287,95	1.275.390,12	-205.071,69

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2016</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	2.599.046,47
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>2.599.046,47</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		35.545,61
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.588.502,91
Minori residui passivi riaccertati (+)		205.071,69
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-1.347.885,61</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.599.046,47
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.347.885,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		3.552.005,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		15.079.892,02
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>(A)</b>	<b>19.883.058,04</b>

La parte **accantonata** al 31/12/2016 è così distinta:

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	6.472.741,69
Fondo rischi per contenzioso	1.127.726,41
Fondo accantonamenti per indennità fine mandato	5.179,64
Altri fondi spese e rischi futuri	2.813.696,06
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>10.419.343,80</b>

La parte **vincolata** al 31/12/2016 è così distinta:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	693.746,97
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.518.528,97
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	239.813,18
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>4.452.089,12</b>

La parte di avanzo destinata agli investimenti al 31/12/2016 è pari ad euro 377.502,66.

Si riporta di seguito l'analisi sulla parte dell'avanzo di amministrazione 2016 accantonata.

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione di euro 6.472.741,69 al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

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

Si riporta di seguito il dettaglio del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2016:

	Residui attivi al 31.12.2016	% riscossione Residui anni 2012/2015	% da accantonare FCDE	FCDE al 31.12.2016
TARI	5.297.999,17	20,34%	79,66%	4.220.337,99
Gettoni di presenza	18.890,00			18.890,00
ICI anni pregressi	2.079.155,37	16,41%	83,59%	1.767.282,06
Sanzioni violazione c.d.s.	512.286,58	8,99%	91,01%	466.232,02
				<b>6.472.741,69</b>

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 1.127.726,41, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

La quantificazione delle passività potenziali probabili derivante dal contenzioso, effettuata sulla base di una analitica e compiuta relazione redatta dal dirigente dell'ufficio legale dell'Ente, è da ritenersi congrua.

Tale accantonamento tiene conto anche dei danni conseguenti alla sentenza n. 103/2017 della Corte di Appello di Cagliari con la quale è stato annullato il licenziamento di un dirigente disponendo la reintegra e il risarcimento danni per le mancate retribuzioni a decorrere dal mese di ottobre 2010, oltre il rimborso delle spese processuali. Tali importi, non quantificati in sentenza, sono stati determinati dall'ufficio del personale ed accantonati nel Fondo rischi contenzioso per euro 657.893,32.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 5.179,64 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

## Altri fondi spese e rischi futuri

E' stato costituito un fondo di euro 2.813.696,06 per spese e rischi futuri rappresentati da:

Fornitura acqua Abbanoa	918.696,06
Acquisto terreno Imalta (Autoparco ATP)	630.000,00
Acquisizione aree RFI	1.200.000,00
Consorzio Rete dei porti (quote associative)	65.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.813.696,06</b>

In riferimento all'accantonamento per fornitura acqua di euro 918.696,06 il Collegio richiede una immediata definizione del contenzioso con Abbanoa ed il contestuale riconoscimento del debito da parte del Consiglio per forniture già effettuate negli anni 2007/2016 da iscrivere in bilancio.

Risultano da definire con Abbanoa anche i rapporti di credito per lavori di manutenzione del servizio idrico dell'Asinara effettuati dall'Ente negli anni 2010/2016.

Il Collegio sollecita inoltre la definizione del contenzioso dei debiti verso ATP, delle aree RFI e del Consorzio Rete dei porti.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)	COMPETENZA ANNO 2016
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti</b>	(+) 817
<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito</b>	(+) 2.620
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+) 12.010
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) 9.669
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-) 20
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-) -
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	(+) 9.649
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+) 1.921
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+) 3.690
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+) -
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+) 27.270
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 20.481
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 804
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-) -
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) -
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) -
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) -
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) -
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	(+) 21.285
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 4.613
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+) 3.162
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	(+) 7.775
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+) -
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>	29.060
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>	1.647
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>	1.647

L'ente ha provveduto in data 31 marzo 2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

Entro il mese di giugno 2017 l'Ente provvederà a trasmettere i dati aggiornati degli equilibri di Finanza Pubblica risultanti dal rendiconto 2016 che risultano migliorativi rispetto a quelli sopra riportati (euro/000 3.522).

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

	2014	2015	2016
I.M.U.	2.565.620,50	2.858.169,10	2.657.200,32
I.M.U. recupero evasione			133.733,00
I.C.I. recupero evasione	584.864,83	2.585.040,26	1.155.548,37
T.A.S.I.	622.192,29	569.172,14	14.217,81
Addizionale I.R.P.E.F.	795.496,36	925.206,12	1.417.551,22
Imposta comunale sulla pubblicità	38.849,18	57.109,35	42.405,10
ICIAP recupero evasione	1.191,40	578,99	1.117,06
Addizionale sul consumo energia elettr	786,41		
TARI	3.653.238,67	3.941.841,00	3.902.748,06
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	518.625,42	76.012,20
Addizionale TARSU	10.504,06		
Tributo provinciale TARSU	181.326,45		
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.880,00	1.527,93	1.369,73
Fondo solidarietà comunale	2.890.069,09	2.434.102,38	2.607.657,93
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>11.349.019,24</b>	<b>13.891.372,69</b>	<b>12.009.560,80</b>

Le minori entrate tributarie 2016 rispetto all'esercizio precedente sono riferite principalmente a minori introiti per recupero evasione I.C.I. e TARI.

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	1.289.281,37	203.837,17	15,81%	1.002.518,91	1.767.282,06
Recupero evasione TARSU/TIATASI	76.012,20	63.268,75	83,23%	1.107.370,00	4.220.337,99
Recupero evasione altri tributi	1.117,06	1.117,06	100,00%		
<b>Totale</b>	<b>1.366.410,63</b>	<b>268.222,98</b>	<b>19,63%</b>	<b>2.109.888,91</b>	<b>5.987.620,05</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	4.020.239,43	100,00%
Residui riscossi nel 2016	62.123,33	1,55%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	612.368,44	15,23%
Residui (da residui) al 31/12/2016	3.345.747,66	83,22%
Residui della competenza	1.098.193,16	
Residui totali	4.443.940,82	

## **Contributi per permesso di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	113530,85	200.727,57	185.007,10
Riscossione	112.905,05	197.376,65	181.175,31

I suddetti contributi sono stati destinati per intero al finanziamento della spesa del titolo II.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	3.350,92	100,00%
Residui riscossi nel 2016	3.350,92	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.831,79	
Residui totali	3.831,79	

## **Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti**

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

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	425.629,75	110.447,92	918.920,75
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	6.216.080,85	5.951.895,56	5.560.740,39
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	2.602.039,22	2.355.358,91	2.587.115,79
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	334.393,93	271.424,11	601.848,16
<b>Totale</b>	<b>9.578.143,75</b>	<b>8.689.126,50</b>	<b>9.668.625,09</b>

Nel 2016 si registra un incremento dei trasferimenti correnti da parte dello Stato ed altri enti pubblici.



## **Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	624.958,54	913.820,94	895.508,14
Proventi dei beni dell'ente	430.035,58	840.636,33	830.848,81
Interessi su anticip.ni e crediti	352.855,88	209.458,59	16.250,12
Proventi diversi	151.958,51	239.502,94	177.991,15
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.559.808,51</b>	<b>2.203.418,80</b>	<b>1.920.598,22</b>

Nel 2016 si rileva un leggero decremento delle entrate per interessi su crediti rispetto agli esercizi precedenti.

## **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 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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>RENDICONTO 2016</b>	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>	<b>Differenza</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Impianti sportivi	21.179,55	90.883,81	-69.704,26	23,30%	23,20%
Mense scolastiche	159.099,48	552.023,52	-392.924,04	28,82%	20,00%
Trasporto scolastico	0,00	165.936,78	-165.936,78	0,00%	0,00%
Scuola civica di musica	38.925,00	62.148,52	-23.223,52	62,63%	18,30%
<b>Totali</b>	<b>219.204,03</b>	<b>870.992,63</b>	<b>-651.788,60</b>	<b>25,17%</b>	<b>11,44%</b>

Nel 2017 è prevista la contribuzione da parte degli utenti per il servizio trasporto scolastico con il pagamento di una quota iscrizione.

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

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

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

	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	336.361,05	609.752,09	243.333,33	533.207,69	124.956,75
riscossione	306.340,23	345.127,08		300.994,21	
%riscossione	91,07	56,60	243.333,33	56,45	124.956,75

La parte vincolata risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>
Sanzioni CdS	240.426,97	609.752,09	533.207,69
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	243.333,33	124.956,75
entrata netta	240.426,97	366.418,76	408.250,94
destinazione a spesa corrente vincolata	171.857,19	215.104,62	221.286,57
Perc. X Spesa Corrente	71,48%	58,70%	54,20%
destinazione a spesa per investimenti	6.985,00	2.013,00	6.844,20
Perc. X Investimenti	2,91%	0,55%	1,68%

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2016	264.625,01	100,00%
Residui riscossi nel 2016	25.305,46	9,56%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	239.319,55	90,44%
Residui della competenza	232.249,11	
Residui totali	471.568,66	

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2016 di euro 830.848,81 sono diminuite di Euro 9.787,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2015.

Il Collegio sollecita una immediata definizione dei contenziosi per alcuni immobili concessi in locazione.

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2016	221.368,18	100,00%
Residui riscossi nel 2016	81.847,20	36,97%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	13.660,71	6,17%
Residui (da residui) al 31/12/2016	125.860,27	56,86%
Residui della competenza	201.109,77	
Residui totali	326.970,04	

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	5.709.359,30	5.675.742,37	-33.616,93
102	Imposte e tasse a carico ente	427.306,12	414.505,04	-12.801,08
103	Acquisto beni e servizi	10.305.704,47	10.254.339,51	-51.364,96
104	Trasferimenti correnti	3.731.176,00	3.659.387,27	-71.788,73
107	interessi passivi	60.190,50	53.506,78	-6.683,72
108	Altre spese per redditi di capitale		129.134,99	129.134,99
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		12.501,64	12.501,64
110	Altre spese correnti	116.020,45	282.149,44	166.128,99
<b>TOTALE</b>		<b>20.349.756,84</b>	<b>20.481.267,04</b>	<b>131.510,20</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2016
Spese macroaggregato 101	6.240.241,69	5.623.960,45
Spese macroaggregato 103	179.967,18	109.437,91
Irap macroaggregato 102	347.807,83	363.205,79
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		301.428,98
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>6.768.016,70</b>	<b>6.398.033,13</b>
(-) Componenti escluse (B)	992.993,21	1.174.802,52
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>5.775.023,49</b>	<b>5.223.230,61</b>

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.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, 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 2016 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Base di calcolo	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2016	Sforamento
Studi e consulenze	5.977.838,00	1,40%	83.689,73	7.896,12	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	24.897,10	80,00%	4.979,42	2.709,90	0,00
Missioni	49.926,62	50,00%	24.963,31	3.703,38	0,00
Formazione	107.893,00	50,00%	53.946,50	31.841,33	0,00
Autovetture	80.107,43	30,00%	24.032,23	38.077,17	-14.044,94
Mobili e arredi	83.389,38	20,00%	16.677,88	4.318,80	0,00

I dati sopra esposti evidenziano lo sfioramento in riferimento ai costi sostenuti per la gestione delle autovetture, ma 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.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 53.506,78.

Nel 2016 l'Ente ha estinto anticipatamente l'unico mutuo in essere con la Cassa Depositi e Prestiti.

L'Ente non ha in essere contratti di swap o derivati.

## 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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	0,30%	0,24%	0,28%

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

<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito (+)	2.164.136,00	1.416.068,00	1.264.635,50
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	145.031,00	151.432,50	158.116,22
Estinzioni anticipate (-)	603.037,00		783.409,36
Compensazioni tra debito residuo e crediti			323.109,92
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.416.068,00</b>	<b>1.264.635,50</b>	<b>0,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	22.493,00	22.390,00	22.363,00
Debito medio per abitante	62,96	56,48	0,00

Al 31.12.2016 l'Ente non ha in essere alcun debito in seguito all'estinzione anticipata dell'unico mutuo nei confronti della Cassa Depositi e Prestiti.

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	66.591,68	60.190,50	53.506,78
Quota capitale	145.031,32	151.432,50	158.116,22
<b>Totale fine anno</b>	<b>211.623,00</b>	<b>211.623,00</b>	<b>211.623,00</b>

## 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.

La verifica è stata effettuata in sede riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 52 del 12.04.2017.

Si riporta di seguito quanto riportato nel parere n. 12 del 19.04.2017 del Collegio dei revisori in merito al riaccertamento dei residui al 31.12.2016:

L'operazione di accertamento dei residui evidenzia i seguenti residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31.12.2016:

1	Residui attivi cancellati definitivamente	1.552.957,30
2	Residui passivi cancellati definitivamente	205.071,69
3	Residui attivi reimputati	1.875.521,73
4	Residui passivi reimputati	2.616.131,53
5	Residui attivi conservati al 31.12.2016 provenienti dalla gestione residui	10.504.631,88
6	Residui attivi conservati al 31.12.2016 provenienti dalla gestione competenza	6.671.698,29
7	Residui passivi conservati al 31.12.2016 provenienti dalla gestione residui	1.275.390,12
8	Residui passivi conservati al 31.12.2016 provenienti dalla gestione competenza	3.604.673,95

E' stato verificato a campione, applicando il criterio della significatività finanziaria, che:

- i residui attivi di euro 1.552.957,30, di cui al rigo 1, cancellati definitivamente si riferiscono per euro 1.370.922,72 agli sgravi sui ruoli TARSU/TARI anni 2009/2016 09 approvati con determinazione n. 272 del 20.02.2017 del Dirigente dell'area finanze, bilancio e tributi, Dr. Francesco De Luca, sulla base delle istanze presentate dai contribuenti, ed in particolare l'esenzione del tributo da parte dei titolari di attività commerciale che provvedono direttamente a proprie spese allo smaltimento dei rifiuti speciali;
- i residui passivi cancellati, di cui al rigo 2, di euro 205.071,69 si riferiscono per euro 39.876,65 ai tributi e addizionali provinciali TARSU/TARI anni 2009/2016 del 5%, correlati alla cancellazione dei residui attivi di cui al precedente punto, e per circa il 40% alla cancellazione di residui passivi previsti relativi al Titolo VII delle partite di giro, che trovano corrispondenza anch'essi nei residui attivi cancellati di cui al precedente punto;
- la differenza tra i residui passivi e attivi reimputati, di cui ai rigi 4 e 3, pari ad euro 740.609,80, di cui euro 246.489,57 di spese correnti ed euro 494.120,23 di spese in conto capitale, costituisce l'incremento
- del fondo pluriennale vincolato (FPV) a copertura degli impegni reimputati;
- il FPV finale di spesa 2016 è pari a euro 2.090.810,42, di cui euro 804.056,46 FPV 2016 di parte corrente ed euro 1.286.753,96 FPV 2016 di parte capitale, e costituisce un'entrata del bilancio 2017.

## CONTO ECONOMICO

In riferimento al conto economico e al conto del patrimonio si rileva che dal 01.01.2016 trovano applicazione le disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili e i principi di cui all'allegato 3 del successivo DPCM.

Di conseguenza sono modificati sia gli schemi previsti dal previgente D.P.R. 194/96 e sia i criteri di valutazione delle poste di bilancio.

L'Ente ha provveduto alla compilazione del conto economico e del conto del patrimonio mediante un sistema contabile integrato, con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali, utilizzando il piano dei conti integrato introdotto dall'armonizzazione.

Le modifiche introdotte dalla normativa hanno comportato un lavoro notevole ed, infatti, da più parti è stato richiesto un rinvio per la redazione del conto economico e dello stato patrimoniale.

In merito la Conferenza Stato-Città e autonomie locali del 4.5.2017 ha deciso di rinviare al 31 luglio i termini per la definizione da parte dei Comuni dei nuovi modelli di conto economico e di stato patrimoniale, ma ad oggi tale termine non è stato normato.

In presenza di tale situazione il Collegio ha provveduto a verificare le poste economiche e patrimoniali al 31.12.2016 di natura finanziaria e la loro correlazione con i dati del rendiconto 2016, la riclassificazione in base ai nuovi schemi di conto economico e del conto del patrimonio riservandosi di verificare l'applicazione dei nuovi criteri di valutazione delle immobilizzazioni entro il termine del 31.07.2017.

Si riportano di seguito i dati economici e patrimoniali al 31.12.2016 confrontati con quelli del 31.12.2015:

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
A	Proventi della gestione	22.560.187,57	25.673.879,92	24.742.461,19
B	Costi della gestione	22.074.337,68	25.661.314,38	24.309.903,26
<b>Risultato della gestione</b>		<b>485.849,89</b>	<b>12.565,54</b>	<b>432.557,93</b>
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>485.849,89</b>	<b>12.565,54</b>	<b>432.557,93</b>
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	280.233,83	161.503,55	-165.469,15
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.360.959,19	-1.438.182,09	-1.004.863,83
	Imposte		395.448,95	386.654,96
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>766.083,72</b>	<b>-1.659.561,95</b>	<b>-1.124.430,01</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.422.105,95	791.813,91
Immobilizzazioni materiali	106.925.418,65	108.627.867,57
Immobilizzazioni finanziarie	2.023.496,89	2.023.496,89
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>110.371.021,49</b>	<b>111.443.178,37</b>
Rimanenze		0,00
Crediti	20.145.717,98	16.815.018,18
Altre attività finanziarie		0,00
Disponibilità liquide	8.292.441,78	10.027.709,39
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>28.438.159,76</b>	<b>26.842.727,57</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>13.847,78</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>138.809.181,25</b>	<b>138.299.753,72</b>
<b>Passivo</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>133.310.734,20</b>	<b>42.780.024,35</b>
Debiti di finanziamento	1.264.635,45	0,00
Debiti di funzionamento	2.321.548,18	2.732.343,09
Altri debiti	1.707.730,66	2.147.720,98
<b>Totale debiti</b>	<b>5.293.914,29</b>	<b>4.880.064,07</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>204.532,76</b>	<b>90.639.665,30</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>138.809.181,25</b>	<b>138.299.753,72</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

#### Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### **PASSIVO**

#### Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo, concernenti contributi in conto capitale finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo, in base ai nuovi schemi sono stati rilevati tra i risconti passivi.

#### Debiti di finanziamento

Al 31.12.2016 non sussistono debiti di finanziamento avendo l'Ente estinto anticipatamente nel 2016 l'unico mutuo in essere con la Cassa Depositi e Prestiti.



## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 88.015,01, così classificabili:

	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			69.381,53
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		44.452,22	18.633,48
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>44.452,22</b>	<b>88.015,01</b>

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

## **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 illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, riferita alla Multiservizi Porto Torres Srl, unica società a partecipazione totalitaria del Comune, non evidenzia discordanze.

La partecipata Abbanoa (quota di partecipazione 0,53%) non ha risposto alla richiesta di asseverazione dei debiti e crediti reciproci. Come già evidenziato, si sollecita la definizione di tali posizioni.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

L'indicatore della tempestività dei pagamenti per l'anno 2016 è pari a 19,60 giorni, termine rispettato essendo inferiore ai 30 giorni previsti dalla normativa..

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

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **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 , secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

## **CONSIDERAZIONI FINALI**

L'analisi svolta dal Collegio sul rendiconto 2016 e sui documenti allegati ha rilevato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- l'adeguatezza del sistema contabile.
- un tasso di indebitamento notevolmente al di sotto del limite previsto dalla normativa.

Come esposto nei punti precedenti, il Collegio invita l'Ente a provvedere in tempi brevi:

- alla definizione del contenzioso con Abbanoa e al conseguente riconoscimento del debito da iscrivere in bilancio in riferimento al quale è stata già accantonata una quota dell'avanzo di amministrazione 2016;
- definizione della altre posizione in contenzioso in riferimento alle quale è stata accantonata una quota dell'avanzo di amministrazione 2016 (ATP, RFI, Consorzio Rete dei porti);
- riconoscimento del debito, non appena saranno depositate le motivazione, come da sentenza n. 103/2017 della Corte di Appello di Cagliari con la quale è stato annullato il licenziamento di un dirigente disponendo la reintegra e il risarcimento danni per le mancate retribuzioni a decorrere dal mese di ottobre 2010, oltre il rimborso delle spese processuali. Tali importi, non quantificati in sentenza, sono stati determinati dall'ufficio del personale ed al 31.12.2016 è stata già accantonata una quota dell'avanzo di amministrazione;
- aggiornamento dell'inventario dei beni mobili e immobili e adozione dei nuovi criteri di valutazione previsti dalla normativa;
- attento monitoraggio dei beni immobili concessi in locazione e definizione dei contenziosi in essere.

Per il conto economico e il conto del patrimonio il Collegio si riserva di completare l'analisi entro il termine del 31 luglio, come previsto dalla Conferenza Stato-Città e autonomie locali del 4.5.2017, riguardo in particolare all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione relativi alle immobilizzazioni.

## **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 2016.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dr.ssa Paola Contini

Dr. Mirko Coghene

Dr. Francesco Masala