

COMUNE DI PORTO TORRES

AOO: AOO.001

Class: 0406

Pr: (A) 2016/0012639 del 13/05/16



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 per l'esercizio finanziario*

**Anno
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Paola Contini

Dr. Mirko Coghene

Dr. Francesco Masala

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
– Verifiche preliminari	6
– Gestione Finanziaria	6
– Risultati della gestione	7
Saldo di cassa	7
Risultato della gestione di competenza	8
Risultato di amministrazione	11
Evoluzione risultato di amministrazione	12
Conciliazione dei risultati finanziari	13
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO	14
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	15
– Entrate Tributarie	15
– Contributi per permesso di costruire	16
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	17
– Entrate Extratributarie	17
Proventi dei servizi pubblici	17
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	18
– Proventi dei beni dell'ente	19
– Spese correnti	19
– Spese per il personale	20
– Contrattazione integrativa	23
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	24
– Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)	24
– Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)	25
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi	25
Limitazione acquisto immobili	25
Limitazione acquisto mobili e arredi	25
– Fondi spese e rischi futuri	27
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	28
– Contratti di leasing	28
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	29
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	31
– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	31

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	33
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	33
CONTO ECONOMICO	34
CONTO DEL PATRIMONIO	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
CONCLUSIONI	40

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. con delibera consigliere n. 98 del 18.12.2015 e n. 16 del 25.02.2016;

- ◆ ricevuta in data 05/05/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 76 del 05/05/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 41 del 26.08.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - 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 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;

- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 17.03.1997;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il Collegio dei revisori in carica è stato nominato con delibera consiliare del 18.12.2015 e del 25.02.2016 per cui tutte le funzioni nell'esercizio 2015 sono state svolte dal precedente organo di revisione;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 26.08.2015, con delibera n. 41;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 44.452,22 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. 74 del 22.04.2016 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. 3.411 reversali e n. 9.262 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'indebitamento
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			7.515.039,16
Riscossioni	5.523.051,59	25.713.474,25	31.236.525,84
Pagamenti	6.580.167,07	23.878.956,15	30.459.123,22
Fondo di cassa al 31 dicembre			8.292.441,78
di cui per cassa vincolata			1.174.290,01

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

	2012	2013	2014
Disponibilità	7.988.254,80	8.653.938,16	8.292.441,78
Anticipazioni di Tesoreria	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 2.304.964,66 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

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

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 1.174.290,01 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.671.208,18, come risulta dai seguenti elementi così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	25.713.474,25
Pagamenti	(-)	23.878.956,15
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.834.518,10
Fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	3.187.373,65
Fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	3.437.170,19
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-249.796,54
Residui attivi	(+)	10.206.989,74
Residui passivi	(-)	4.120.503,12
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	6.086.486,62
Saldo avanzo di competenza		7.671.208,18
Utilizzo avanzo di amministrazione 2014	(+)	1.224.520,18
Totale saldo avanzo di competenza		8.895.728,36

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
	6	2013	2014	2015
Entrate titolo I		8.867.592,97	11.349.019,24	13.891.372,69
Entrate titolo II		14.348.998,52	9.578.143,75	8.689.127,50
Entrate titolo III		1.261.990,35	1.559.808,51	2.203.418,80
Totale titoli (I+II+III) (A)		24.478.581,84	22.486.971,50	24.783.918,99
Spese titolo I (B)		21.583.335,29	20.951.339,27	20.349.756,84
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		453.838,08	145.031,32	151.432,50
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		2.441.408,47	1.390.600,91	4.282.729,65
FPV di parte corrente iniziale (+)				584.967,13
FPV di parte corrente finale (-)				817.216,57
FPV differenza (E)		0,00	0,00	-232.249,44
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (F)		105.797,00	942.171,00	897.708,18
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:		67.283,00	6.985,00	7.000,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		67.283,00	6.985,00	7.000,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)		2.479.922,47	2.325.786,91	4.941.188,39
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
	7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV		821.711,35	4.081.149,34	7.537.916,78
Entrate titolo V **		19.628,54		281.937,01
Totale titoli (IV+V) (M)		841.339,89	4.081.149,34	7.819.853,79
Spese titolo II (N)		1.216.651,50	2.126.875,18	4.181.578,72
Differenza di parte capitale (P=M-N)		-375.311,61	1.954.274,16	3.638.275,07
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		67.283,00	6.985,00	7.000,00
FPV vincolato conto capitale iniziale (I)				2.602.406,52
FPV vincolato conto capitale finale (L)		0,00	0,00	2.619.953,62
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		1.070.496,00	1.729.536,00	326.812,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)		762.467,39	3.690.795,16	3.954.539,97

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	2.355.358,91	2.355.358,91
Per contributi in c/capitale dalla Regione	5.677.904,87	5.677.904,87
Per monetizzazione aree standard	10.355,31	10.355,31
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	243.419,44	217.117,62
Totale	8.287.038,53	8.260.736,71

Le spese in conto capitale finanziate con trasferimenti della Regione comprendono gli stanziamenti imputate al F.P.V. in quanto esigibili negli esercizi successivi.

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE		9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		
Tipologia	Accertamenti	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	3.630,82	
Recupero evasione tributaria	3.437.586,67	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	249.537,69	
Totale entrate	3.690.755,18	
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia	Impegni	
Consultazioni elettorali o referendarie locali	135.340,72	
FCDE su sanzioni CDS	243.333,00	
Oneri straordinari della gestione corrente	116.020,45	
FCDE per recupero evasione tributaria	1.468.698,00	
Debiti fuori bilancio	44.458,22	
Parcelle avvocati per gestione contenzioso Ente	50.845,77	
Risarcimenti danni	81.580,49	
Totale spese	2.140.276,65	
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	1.550.478,53	

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 18.631.897,18, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	IN CONTO		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			7.515.039,16
RISCOSSIONI	5.523.051,59	25.713.474,25	31.236.525,84
PAGAMENTI	6.580.167,07	23.878.956,15	30.459.123,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			8.292.441,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			8.292.441,78
RESIDUI ATTIVI	8.943.385,61	10.206.989,74	19.150.375,35
RESIDUI PASSIVI	1.253.246,64	4.120.503,12	5.373.749,76
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti</i>			817.216,57
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale</i>			2.619.953,62
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015			18.631.897,18
di cui:			
a) parte accantonata			7.790.316,96
b) parte vincolata			4.397.059,63
c) parte destinata agli investimenti			1.907.251,29
c) parte disponibile			4.537.269,30

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	5.399.141,96
accantonamenti per contenzioso	2.119.403,00
altri fondi spese e rischi futuri	271.772,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	7.790.316,96

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	646.062,48
vincoli derivanti da trasferimenti	3.670.418,28
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	80.578,87
TOTALE PARTE VINCOLATA	4.397.059,63

L'analisi sulla parte dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2015 accantonata e vincolata viene esposta a pagina 27 "Verifica congruità fondi" .

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	5.311.469,48	11.020.448,81	18.631.897,18
di cui:			
a) parte accantonata		1.090,00	7.790.316,96
b) Parte vincolata	563.433,35	1.682.113,20	4.397.059,63
c) Parte destinata	123.210,90	3.814.524,44	1.907.251,29
e) Parte disponibile	4.624.825,23	5.522.721,17	4.537.269,30

Dal trend dei risultati di amministrazione si rileva una sostanziale costanza della quota di avanzo disponibile negli ultimi tre esercizi.

L'incremento del risultato di amministrazione nel 2015 è giustificato dal corrispondente incremento della quota accantonata e vincolata dell'avanzo in applicazione delle norme introdotte dal D.Lgs. 118/2011 sul bilancio armonizzato.

Nel 2015, con l'entrata in vigore delle disposizioni previste dal D. Lgs. 118/2011, si è provveduto con deliberazione del Commissario straordinario n. 90 del 27/05/2015 al riaccertamento straordinario dei residui e alla rideterminazione dell'avanzo 2014 accertato in sede di rendiconto 2014 arrivando ai seguenti risultati:

	Importo
Avanzo di amministrazione al 31.12.2014 da rendiconto 2014	11.020.448,81
Residui attivi cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giudiche perfezionate	-112.203,31
perfezionate	1.603.110,68
Residui attivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili (a)	-24.183.926,44
Residui passivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili (b)	27.371.300,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (b- a)	3.187.373,65
Avanzo di amministrazione al 01.01.2015 dopo il riaccertamento straordinario dei residui	12.511.356,18
di cui:	
a) parte accantonata	6.089.093,00
b) parte vincolata	2.809.061,62
c) parte destinata ad investimenti	2.624.754,79
d) parte disponibile	988.446,75
	12.511.356,16

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito nel 2015 la seguente evoluzione:

	Residui iniziali da rendiconto 2014	Residui riscossi/pagati	Residui da riportare al 31.12.2015	Variazioni
Residui attivi	41.144.323,30	5.523.051,59	8.943.385,61	-26.677.886,10
Residui passivi	37.638.913,65	6.580.167,07	1.253.264,64	-29.805.481,94

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	897.708,18		0,00	897.708,18
Spesa in c/capitale		163.472,00	163.340,00	326.812,00
Totale avanzo utilizzato	897.708,18	163.472,00	163.340,00	1.224.520,18

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione al 31.12.2015 scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2015
Totale accertamenti di competenza (+)		35.920.463,99
Totale impegni di competenza (-)		27.999.459,27
SALDO GESTIONE COMPETENZA		7.921.004,72
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		2.381.756,35
Minori residui passivi riaccertati (+)		831.089,19
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.550.667,16
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		7.921.004,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.550.667,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.224.520,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		11.286.835,98
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		18.881.693,72
FPV DI ENTRATA		3.187.373,65
FPV DI SPESA		-3.437.170,19
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		18.631.897,18

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

SALDO FINANZIARIO 2015		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	28.021
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	27.173
3	SALDO FINANZIARIO	848
4	SALDO OBIETTIVO 2015	-573
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 (art. 4-ter comma 5 D.L. N. 16/2012)	-
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co. 6 D.L. 16/2012	-
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 E NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	-
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	-573
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	1.421

L'ente ha provveduto in data 31.03.2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	2.842.177,30	2.565.620,50	2.858.169,10
I.C.I. recupero evasione	929.659,35	584.864,83	2.585.040,26
I.C.I.A.P. recupero evasione	2.087,45	1.191,40	578,99
T.A.S.I.		622.192,29	569.172,14
Addizionale I.R.P.E.F.	907.802,34	795.496,36	925.206,12
Imposta comunale sulla pubblicità	46.734,94	38.849,18	57.109,35
Addizionale sul consumo di energia el.	74.248,26	786,41	
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	4.802.709,64	4.609.000,97	6.995.275,96
Categoria II - Tasse			
TARI	3.541.042,53	3.653.238,67	3.941.841,00
Addizionale TARSU	346.411,55	10.504,06	0,00
Rec.evasione taxa rifiuti+TARES			518.625,42
Tributo provinciale TARSU	175.072,67	181.326,45	
Totale categoria II	4.062.526,75	3.845.069,18	4.460.466,42
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.356,58	4.880,00	1.527,93
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale		2.890.069,09	2.434.102,38
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	2.356,58	2.894.949,09	2.435.630,31
Totale entrate tributarie	8.867.592,97	11.349.019,24	13.891.372,69

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	2.508.885,00	2.918.382,26	116,32%	1.908.282,89	65,39%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	406.470,00	518.625,42	127,59%	397.762,56	76,70%
Recupero evasione ICIAP	0,00	578,99	#DIV/0!	547,66	94,59%
Totale	2.915.355,00	3.437.586,67	117,91%	2.306.593,11	67,10%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	3.006.509,21	100,00%
Residui riscossi nel 2015	112.064,14	3,73%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	2.894.445,07	96,27%
Residui della competenza	1.125.763,04	
Residui totali	4.020.208,11	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
332.696,97	113.530,85	200.727,57

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 1/1/2015	625,82	100,00%
Residui riscossi nel 2015	625,82	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.350,92	
Residui totali	3.350,92	

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	5.026.524,39	425.629,75	110.448,92
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	6.803.413,99	6.216.080,85	5.951.895,56
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate	2.262.678,44	2.602.039,22	2.355.358,91
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	256.381,70	334.393,93	271.424,11
Totale	14.348.998,52	9.578.143,75	8.689.127,50

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	23 Rendiconto 2015
Servizi pubblici	688.805,99	624.958,54	913.820,94
Proventi dei beni dell'ente	323.512,52	430.035,58	840.636,33
Interessi su anticip.ni e crediti	37.135,84	352.855,88	209.458,59
Utili netti delle aziende			0,00
Proventi diversi	212.536,00	151.958,51	239.502,94
Totale entrate extratributarie	1.261.990,35	1.559.808,51	2.203.418,80

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto 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:

RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Impianti sportivi	24.889,20	139.840,93	-114.951,73	17,80%	3,33%
Mense scolastiche	168.468,46	534.349,54	-365.881,08	31,53%	16,60%
Trasporto scolastico	1.797,24	182.878,52	-181.081,28	0,98%	0,00%
Scuola civica di musica	9.340,00	62.322,92	-52.982,92	14,99%	19,41%
Totali	204.494,90	919.391,91	-714.897,01	22,24%	11,44%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	325.996,47	336.361,05	-
riscossione	312.356,10	306.340,23	-
%riscossione	95,82	91,07	#DIV/0!

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA				
	25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS		158.118,66	240.426,97	609.752,09
fondo svalutazione crediti corrispondente		0,00	0,00	243.333,33
entrata netta		158.118,66	240.426,97	366.418,76
destinazione a spesa corrente vincolata		76.687,55	171.857,19	215.104,62
Perc. X Spesa Corrente		48,50%	71,48%	58,70%
destinazione a spesa per investimenti		67.283,00	6.985,00	2.013,00
Perc. X Investimenti		20,64%	2,08%	0,55%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	30.020,82	100,00%
Residui riscossi nel 2015	30.020,82	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	288.746,94	
Residui totali	288.746,94	

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate rispetto al 2014 per effetto degli accertamenti per concessioni cimiteriali rilasciate per 354.109,79 rilevati fino al 2014 nelle entrate in conto capitale.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	108.296,96	100,00%
Residui riscossi nel 2015	59.109,80	54,58%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	49.187,16	45,42%
Residui della competenza	172.181,02	
Residui totali	221.368,18	

Interessi attivi comprendono gli interessi maturati sui depositi bancari e postali per euro 1.301,97 e la differenza è riferita agli interessi sui ruoli incassati.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	6.209.065,62	6.007.178,56	5.709.359,30
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	252.198,41	181.695,52	186.006,81
03 -	Prestazioni di servizi	10.083.695,38	9.519.380,59	9.974.897,55
04 -	Utilizzo di beni di terzi	299.142,13	158.751,73	144.800,11
05 -	Trasferimenti	4.151.937,54	4.677.945,82	3.731.176,00
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	161.155,34	66.591,68	60.190,50
07 -	Imposte e tasse	308.125,16	165.197,96	427.306,12
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	118.015,71	174.597,41	116.020,45
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		21.583.335,29	20.951.339,27	20.349.756,84

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

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

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

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
		29
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	6.157.859,09	5.646.142,91
spese incluse nell'int.03	262.349,78	269.075,33
irap	347.807,83	381.797,08
altre spese incluse		189,00
Totale spese di personale	6.768.016,70	6.297.204,32
spese escluse	992.993,21	841.211,73
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	5.775.023,49	5.455.992,59
Spese correnti	21.898.370,78	20.349.756,84
Incidenza % su spese correnti	26,37%	26,81%

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	4.338.272,62
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	125.010,53
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	23.725,36
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	30.677,35
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.199.668,75
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	33.679,21
13	IRAP	381.797,08
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	126.336,50
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	38.036,92
17	Altre spese (specificare):	0,00
	Totale	6.297.204,32

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	38.036,92
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali progressivi	746.654,01
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	56.520,80
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		841.211,73

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	162	162	154
spesa per personale	6.527.857,15	6.232.104,72	6.297.204,32
spesa corrente	21.583.335,29	20.951.339,27	20.349.756,84
Costo medio per dipendente	40.295,41	38.469,78	40.890,94
incidenza spesa personale su spesa corrente	30,24%	29,75%	30,94%

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	593.295,13	593.295,13	596.641,85
Risorse variabili	51.258,16	45.619,15	75.855,66
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-899,08		0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	643.654,21	638.914,28	672.497,51
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)		30.896,38	20.441,50
Percentuale Fondo su spese intervento 01	10,45%	10,64%	11,78%

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).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha avuto alcun rapporto di collaborazione coordinata e continuativa.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Base di calcolo	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	5.977.838,00	1,40%	83.689,73	500,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	24.897,10	80,00%	4.979,42	1.557,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	49.926,62	50,00%	24.963,31	3.945,64	0,00
Formazione	107.893,00	50,00%	53.946,50	22.385,00	0,00
Autovetture	80.107,43	30,00%	24.032,23	30.610,77	-6.578,54
Mobili e arredi	83.389,38	20,00%	16.677,88	7.165,06	0,00

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

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

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

Spese di rappresentanza

Nel 2015 l'Ente non ha sostenuto alcuna spesa di rappresentanza, come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente no ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Comunque, come specificato dalla Corte Costituzionale sopra richiamata, deve essere considerato il limite complessivo delle diverse tipologie di spese e quindi lo sforamento di tali costi viene compensato dalle economie sulle altre spese per acquisti e servizi.

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

L'Ente nell'esercizio 2015 non ha conferito incarichi per consulenze esterne in materia informatica.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 60.190,50 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,25%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 13.809,93. (garanzia rilasciata per un credito sportivo).

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

Limitazione acquisto immobili

Non sono state impegnate somme per acquisto di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 è stato 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.

Il fondo calcolato:

- con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 3.265.486,59;
- con la media semplice dei rapporti annui sarebbe di euro 3.277.043,84;
- con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio precedente sarebbe di euro 3.174.512,75

L'Ente per la rideterminazione del FCDE al 31.12.2014 ha applicato la media ponderata di cui al punto c) accantonando la percentuale come complemento a 100, prudenzialmente senza riduzione .

Il FCDE al 31.12.2014 rideterminato è quindi pari ad euro 3.174.512,75 (euro 3.968.600,00-euro 775.197,25).

Si riporta di seguito il dettaglio del FCDE al 31.12.2015 comprensivo del FCDE al 31.12.2014 rideterminato e l'accantonamento di competenza 2015 di euro 2.205.739,59 per un totale complessivo di euro 5.399.141,96:

	FCDE al 31.12.2014	Utilizzo/ricalcolo FCDE al 31.12.2014	FCDE al 31.12.2014 rideterminato	Accantonamento 2015	Totale
TARI	3.949.710,00	775.197,25	3.174.512,75	945.291,00	4.119.803,75
Gettoni di presenza	18.890,00		18.890,00	-	18.890,00
ICI anni pregressi			-	1.011.784,76	1.011.784,76
Sanzioni violazione c.d.s.			-	248.663,83	248.663,83
	3.968.600,00	775.197,25	3.193.402,75	2.205.739,59	5.399.142,34

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata una quota dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2015 di euro 2.391.175,00 per rischi contenzioso e passività potenziali così suddivisa:

Fondo rischi contenzioso al 31.12.2014	666.379,00
Fondo altre passività potenziali al 31.12.2014	1.453.024,00
Fondo altre passività potenziali al 31.12.2015	271.772,00
Totale	2.391.175,00

Il fondo rischi contenzioso al 31.12.2014 di euro 666.379,00 è riferito a tre cause legali in corso.

Il fondo altre passività potenziali al 31.12.2014 riguarda l'accantonamento per debiti verso ATP e Abbanoa maturati ma da definire.

Il fondo altre passività potenziali accantonato al 31.12.2015 di euro 271.772,00 si riferisce per euro 205.000,00 a fatture di competenza 2015 Abbanoa da definire, per euro 65.000,00 a contributi da versare al Consorzio Rete dei Porti ed euro 1.772,00 all'accantonamento per indennità fine mandato spettante al Sindaco.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	37		
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	0,57%	0,30%	0,24%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
	38		
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	3.084.582,00	2.164.136,00	1.416.068,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-453.838,00	-145.031,00	-151.432,50
Estinzioni anticipate (-)	-466.608,00	-603.037,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.164.136,00	1.416.068,00	1.264.635,50
Nr. Abitanti al 31/12	22.545	22.493	22.390
Debito medio per abitante	95,99	62,96	56,48

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
	39		
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	128.689,00	66.592,00	60.190,50
Quota capitale	453.838,00	145.031,00	151.433,00
Totale fine anno	582.527,00	211.623,00	211.623,50

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2015 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

	40		
bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
2 veicoli Polizia Locale	Noleggior a lungo termine	30/06/2016	20.166,00

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario, sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL, munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale	
ATTIVI								
Titolo I	1.289.090,64	782.537,84	881.523,59	934.099,44	830.709,05	3.878.035,08	8.595.995,64	
di cui Tarsu/tari	1.289.090,64	782.537,84	881.523,59	934.099,44	830.709,05	2.233.830,30	6.951.790,86	
di cui F.S.R o F.S.						153.238,28	153.238,28	
Titolo II			364.140,95	58.512,48	1.898.939,34	1.683.122,83	4.004.715,60	
di cui trasf. Regione			364.140,95	58.512,48	1.898.939,34	1.439.696,65	3.761.289,42	
Titolo III	570.564,35	1.326,61	13.775,16	20.414,20	27.492,54	563.563,29	1.197.136,15	
di cui Fitti Attivi	21.313,54	1.326,61	1.326,61	1.702,62	23.517,78	129.922,57	179.109,73	
di cui sanzioni CdS						288.746,94	288.746,94	
Tot. Parte corrente	1.859.654,99	783.864,45	1.259.439,70	1.013.026,12	2.757.140,93	6.124.721,20	13.797.847,39	
Titolo IV			879.265,87			3.928.423,42	4.807.689,29	
di cui trasf. Stato						85.033,77	85.033,77	
di cui trasf. Regione			879.265,87			3.089.152,06	3.968.417,93	
Titolo V						130.728,57	130.728,57	
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	879.265,87	0,00	0,00	4.059.151,99	4.938.417,86	
Titolo VI	178.969,29	43.648,63	111.186,19	28.666,73	28.522,71	23.116,55	414.110,10	
Totale Attivi	2.038.624,28	827.513,08	2.249.891,76	1.041.692,85	2.785.663,64	10.206.989,74	19.150.375,35	
PASSIVI								
Titolo I	87.591,98	72.816,13	110.809,54	57.998,41	127.986,83	2.954.996,95	3.412.199,84	
Titolo II	613.735,18			518,50	16.350,23	713.867,01	1.344.470,92	
Titolo III							0,00	
Titolo IV	48.465,68	6.836,95	44.470,46	47.025,83	18.640,92	451.639,16	617.079,00	
Totale Passivi	749.792,84	79.653,08	155.280,00	105.542,74	162.977,98	4.120.503,12	5.373.749,76	

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 44.452,22, relativi ad interventi urgenti di messa in sicurezza del litorale di Porto Torres tra il belvedere di Balai e la spiaggia di Abbacurrente.

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.

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

Evoluzione debiti fuori bilancio		
		43
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
215.534,57	0,00	44.452,22
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
24.478.581,84	0,00	24.783.918,99
0,88		0,18

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Le spese sostenute a favore di organismi partecipati sono le seguenti:

Società partecipata	Tipologia di spesa	Somme impegnate
Multiservizi	Servizio di manutenzione verde pubblico, pulizia e gestione canile	1.734.001,86
Azienda Trasporti Pubblici	Servizio trasporto linea isola Asinara	7.000,00
E.G.A.S.	Quota consortile anno 2015	24.723,16

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 19.04.2016 - Prot. 9853/2016 - alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

Il responsabile del servizio finanziario ha attestato che l'indicatore della tempestività dei pagamenti per l'anno 2015 è pari a 15,13 giorni.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Banco di Sardegna Spa.
Agente della Riscossione	Equitalia Spa
Agente contabile	Nivi Credit
Agenti contabili interni	Istruttore Polizia Municipale
	Ufficio Anagrafe
	Ufficio Politiche del personale
	Servizio biblioteca

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
	2013	2014	2015
A Proventi della gestione	23.611.387,32	22.560.187,57	25.673.879,92
B Costi della gestione	23.168.952,36	22.074.337,68	22.952.846,63
Risultato della gestione	442.434,96	485.849,89	2.721.033,29
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	442.434,96	485.849,89	2.721.033,29
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-117.989,13	280.233,83	161.503,55
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-1.254.398,21	1.360.959,19	-4.542.098,79
Risultato economico di esercizio	-929.952,38	2.127.042,91	-1.659.561,95

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva:

- un miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto ai due esercizi precedenti;
- un peggioramento del risultato economico netto di esercizio per effetto degli oneri straordinari di euro 4.542.098,79 rappresentati per euro 2.747.946,98 dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

Per un'analisi più significativa dei risultati economici è consigliabile la compilazione di conti economici di dettaglio per servizi o per centri di costo, come indicato dall'articolo 229 comma 8 del D.Lgs. 267/00 e dal punto 73 del nuovo principio contabile n. 3.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	1.895.364,45	235.513,18	-708.771,68	1.422.105,95
Immobilizzazioni materiali	103.379.713,73	5.632.659,34	-2.086.954,42	106.925.418,65
Immobilizzazioni finanziarie	2.023.831,41			2.023.831,41
Totale immobilizzazioni	107.298.909,59	5.868.172,52	-2.795.726,10	110.371.356,01
Rimanenze				0,00
Crediti	35.923.281,57	-4.206.143,54	-11.571.754,57	20.145.383,46
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	7.515.039,16	777.402,62		8.292.441,78
Totale attivo circolante	43.438.320,73	-3.428.740,92	-11.571.754,57	28.437.825,24
Ratei e risconti	2.068,94	-2.068,94		0,00
				0,00
Totale dell'attivo	150.739.299,26	2.437.362,66	-14.367.480,67	138.809.181,25
<i>Conti d'ordine</i>				1.344.470,92
Passivo				
Patrimonio netto	37.543.831,04	-1.659.561,95		35.884.269,09
Conferimenti	108.199.993,83	-645.880,92	-10.127.647,80	97.426.465,11
Debiti di finanziamento	1.416.067,95	-151.432,50		1.264.635,45
Debiti di funzionamento	3.446.131,21	928.963,08	-962.894,45	3.412.199,84
Debiti per anticipazione da terzi	104.089,08	-14.796,98	527.786,90	617.079,00
Altri debiti	27.608,28	980.940,94	-1.008.549,22	0,00
Totale debiti	4.993.896,52	1.743.674,54	-1.443.656,77	5.293.914,29
Ratei e risconti	1.577,87	202.954,89		204.532,76
				0,00
Totale del passivo	150.739.299,26	-358.813,44	-11.571.304,57	138.809.181,25
<i>Conti d'ordine</i>	0,00	0,00	0,00	1.344.470,92

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: Esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A7 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONSIDERAZIONI FINALI

L'analisi svolta dal Collegio sul rendiconto 2015 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
- la correttezza della valutazione dei risultati patrimoniali, finanziari ed economici generali
- 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.

CONCLUSIONI

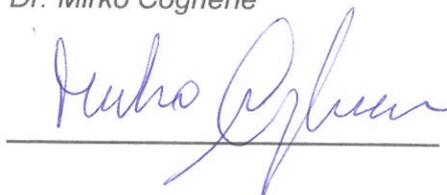
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Paola Contini



Dr. Mirko Coghene



Dr. Francesco Masala