

Comune di Domusnovas

Provincia del Sud Sardegna

**Relazione dell'organo
di revisione**

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

**Anno
2016**

IL REVISORE UNICO

DOTT. FRANCO PINNA

Comune di Domusnovas

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

Il Revisore Unico ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del [D.lgs. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2](#);
- del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei [principi contabili per gli enti locali](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Presenta

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Domusnovas che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Domusnovas, lì 12/07/2017

Il Revisore Unico
F.to Dott. Franco Pinna

INTRODUZIONE

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

◆ ricevuta in data 04/05/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 74 del 28/04/2017, e integrata con delibera della giunta comunale n. 104 del 05/07/2017, 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;
- d) prospetto delle entrate accertate per titoli, tipologie e categorie
- e) prospetto delle spese impegnate per missioni, programmi e macroaggregati
- f) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
- g) tabella dimostrativa degli accertamenti e degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi

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 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);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012](#));
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - certificazione rispetto obiettivi finanza pubblica anno 2016
 - 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 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

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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore Unico 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- 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;
- che l'ente ha riconosciuto 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
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2177 reversali e n. 2858 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da 0,00;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;

- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'[art. 119 della Costituzione](#) e degli [articoli 203 e 204 del TUEL](#), rispettando i limiti di cui al primo del citato [articolo 204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.636.324,16
Riscossioni	2.140.191,79	4.949.423,93	7.089.615,72
Pagamenti	1.386.383,01	5.839.080,58	7.225.463,59
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.500.476,29
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.500.476,29
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	1.500.476,29
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	1.042.503,58
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	1.042.503,58

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 .2016 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2014	2015	2016
Disponibilità	2.223.739,49	1.636.534,16	1500476,29
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2016, nell'importo di euro 1.042.503,58 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 1/1/2016, 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 31/12/2015, determinato dalla differenza tra

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è di euro 1.042.503,58 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *disavanzo* di Euro 424.742,72 come risulta dai seguenti elementi:

	4	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza		7.212.953,28	14.934.685,82	7.033.786,80
Impegni di competenza		6.923.233,68	14.133.480,90	7.458.529,52
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		289.719,60	801.204,92	-424.742,72

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	4.949.423,93
Pagamenti	(-)	5.839.080,58
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-889.656,65
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	2.084.362,90
Residui passivi	(-)	1.619.448,94
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	464.913,96
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-424.742,69

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	COMPETENZA 2016
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.636.324,16	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		279766,42
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		0
Entrate titolo I		1.695.758,54
Entrate titolo II		3.942.347,47
Entrate titolo III		438.963,99
Totale titoli (I+II+III) (B)		6.077.070,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		14.978,08
D) Spese titolo 1.00 Spese correnti		6.345.688,64
DD) FPV di parte corrente iniziale (di spesa)		38.810,69
E) Spese titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti		186.493,12
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-199.177,95
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti		255.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge		1.945,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate correnti destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge		6.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		51.267,14

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	7	2016
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		0,00
R) Entrate titoli 4.00 -5.00 -6.00		262.781,89
C) Entrate titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		14.978,08
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge		1.945,09
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine		
S2)Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio -lungo termine		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		6.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale		232.412,82
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie		
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale		
Saldo di parte capitale		19.945,90

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo 2.889.519,04 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1 gennaio			1.636.324,16
RISCOSSIONI	2.140.191,79	4.949.423,93	7.089.615,72
PAGAMENTI	1.386.383,01	5.839.080,58	7.225.463,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.500.476,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.500.476,29
RESIDUI ATTIVI	1.711.156,18	2.084.362,90	3.795.519,08
RESIDUI PASSIVI	748.216,70	1.619.448,94	2.367.665,64
<i>Differenza</i>			1.427.853,44
<i>FPV per spese correnti</i>			38.810,69
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			2.889.519,04

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2014	2015	2016	
Risultato di amministrazione (+/-)	2.400.502,75	3.360.555,54	2.889.519,04	
di cui:				
a) parte accantonata		796.514,48	870.416,58	
b) Parte vincolata	279.251,72	88.077,84	102.142,36	
c) Parte destinata	717.131,85	1.274.979,74	1.254.781,55	
e) Parte disponibile (+/-) *	1.404.119,18	1.200.983,48	662.178,55	

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	100.676,43
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.465,93
TOTALE PARTE VINCOLATA	102.142,36

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	870.416,58
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	870.416,58

Gestione dei residui

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

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		4.286.737,54	2.140.191,79	1.711.156,18	- 435.389,57
Residui passivi		2.282.739,74	1.386.383,01	748.216,70	- 148.140,03

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	12
Gestione di competenza	2016
Totale accertamenti di competenza (+)	7.033.786,83
Totale impegni di competenza (-)	7.458.529,52
SALDO	-424.742,69
Fondo pluriennale vincolato al 01.01.2016	240.955,73
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	-183.786,96
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	435.389,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	148.140,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	-287.249,54
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-183.786,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	-287.249,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	255.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.105.555,54
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	2.889.519,04

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

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITA' 2016)			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
(migliaia di euro)			
SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)	Sezione 1		
		Previsioni di competenza 2016 ^(a)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti o Impegni) al 2016 (b)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti ⁽²⁾	(+)	280,00	280,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito ⁽²⁾	(+)		0,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1833,00	1866,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	4411,00	3942,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)	(-)		
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	4411,00	3942,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	610,00	439,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	750,00	263,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	7604,00	6340,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	7216,00	6346,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	(+)	39,00	39,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo ⁽³⁾	(-)	74,00	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁴⁾	(-)	0,00	
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁴⁾	(-)	0,00	
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(-)	0,00	
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00	
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	7181,00	6385,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	698,00	232,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito ⁽²⁾	(+)		0,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo ⁽³⁾	(-)		
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁴⁾	(-)		
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, legge di stabilità 2016	(-)		
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(-)		
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (solo per gli enti locali delle regioni Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)		
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, legge di stabilità 2016	(-)		
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	698,00	232,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)		
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		7879,00	6617,00
			3,00
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016		0,00	0,00

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE TRIBUTARIE			
			14-15-16
	2014	2015	2016
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	291.897,00	310.516,76	265.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione		17.928,80	
T.A.S.I.	355.000,00	300.000,00	225.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	176.671,67	264.926,24	270.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	3.000,00	3.000,00	7.000,00
Addizionale com. Energia Elettrica	130.000,00	104.372,00	
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			104.372,00
Totale categoria I	956.568,67	1.000.743,80	871.372,00
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	834.395,59	859.409,89	824.386,54
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Altre tasse	38.399,02	37.670,23	
Totale categoria II	872.794,61	897.080,12	824.386,54
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.000,00	5.423,21	
Revisione prezzo adeguamento istat canone servizio di igiene urbana		40.791,00	
Fondo solidarietà comunale	490.818,66	404.573,74	
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	495.818,66	450.787,95	0,00
Totale entrate tributarie	2.325.181,94	2.348.611,87	1.695.758,54

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
40.000,00	43.664,00	68.179,09

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				21
	2014	2015	2016	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	91.909,17	61.092,03	5.720,15	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.297.852,44	3.273.805,13	3.795.428,93	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	94.914,00	79.835,74	50.204,83	
Contributo per gli interventi dei comuni e delle provincie ex sviluppo investimenti			14.978,08	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	5.784,27	5.400,00	15.579,57	
Totale	3.490.459,88	3.420.132,90	3.881.911,56	

Entrate Extratributarie

Le 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>
Proventi	78.736,34	87.138,22	299.546,12
Controllo	122.127,34	143.075,43	21.314,00
Interessi attivi	183,24	119,96	1.784,58
Altre entrate da redditi di capitale			20.000,00
correnti	150.275,72	138.218,53	96.319,00
Totale entrate extratributarie	351.322,64	368.552,14	438.963,70

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
	2014	2015	2016
accertamento	6.000,00	16.000,00	13.000,00
riscossione	5.573,43	14.664,69	12.041,34
%riscossione	92,89	91,65	92,63

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA				
	25	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS		6.000,00	16.000,00	13.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente		0,00	0,00	0,00
entrata netta		6.000,00	16.000,00	13.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata		3.000,00	8.000,00	0,00
Perc. X Spesa Corrente		50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti		3.000,00	8.000,00	6.500,00
Perc. X Investimenti		50,00%	50,00%	50,00%

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI	
	28
Classificazione delle spese	2016
101 Redditi da lavoro dipendente	1.331.850,11
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	85.296,35
103 Acquisto di beni e servizi	2.585.201,68
104 Trasferimenti correnti	2.096.751,02
107 Interessi passivi	113.702,87
108 Altre spese per redditi da capitale	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	23.210,81
110 Altre spese correnti	109.675,80
Totale spese correnti	6.345.688,64

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 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della [Legge 296/2006](#);
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex [art.90 del TUEL](#).

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

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

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2016 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](#).

Contrattazione integrativa

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 di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

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:

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	3.250.057,04	3.038.441,54	2.815.799,88
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	211.615,50	222.641,66	186.493,12
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.038.441,54	2.815.799,88	2.629.306,76
Nr. Abitanti al 31/12	6.268,00	6.247,00	6.207,00
Debito medio per abitante	484,75	450,74	423,60

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

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	144.214,47	133.188,31	122.373,93
Quota capitale	211.615,50	222.641,66	186.493,12
Totale fine anno	355.829,97	355.829,97	308.867,05

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 73 del 2017. munito del parere dell'organo di revisione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
		2016
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.404.682,50
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.573.287,05
	Risultato della gestione	-168.604,55
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	21.784,58
	<i>oneri finanziari</i>	113.702,87
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	
	<i>Svalutazioni</i>	
	Risultato della gestione operativa	-260.522,84
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	219.943,84
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	1.172.699,07
	Risultato prima delle imposte	-1.213.278,07
	IRAP	84805,75
	Risultato d'esercizio	-1.298.083,82

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

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 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto (sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015:
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 20.149.828,84 Con un aumento /diminuzione di euro rispetto a quello al 31/12/2015.

Nello stato patrimoniale 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 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE		
<i>Attivo</i>	2016	2015
Immobilizzazioni immateriali	23.945,15	26.137,96
Immobilizzazioni materiali	36.960.859,66	37.068.056,54
Immobilizzazioni finanziarie	108.960,00	108.960,00
Totale immobilizzazioni	37.093.764,81	37.203.154,50
Rimanenze	1.000,00	
Crediti	3.795.519,08	4.286.737,54
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	1.500.476,29	1.636.324,16
Totale attivo circolante	5.296.995,37	5.923.061,70
Ratei e risconti	4.070,66	0,00
Totale dell'attivo	42.394.830,84	43.126.216,20
<i>Passivo</i>		
Patrimonio netto	20.149.828,84	21.447.912,66
Fondo rischi e oneri	1.463,93	0,00
Trattamento di fine rapporto		0,00
Debiti	5.103.677,24	4.362.444,71
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	17.139.858,83	17.315.858,83
		0,00
Totale del passivo	42.394.828,84	43.126.216,20
Conti d'ordine		704.893,81

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 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente

IL REVISORE UNICO
F.TO DOTT. FRANCO PINNA