

# Comune di Mogorella

Provincia di Oristano

## **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

---

# Comune di Mogorella

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 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 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Mogorella che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

\_\_\_\_\_, li \_\_\_\_\_

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Alberto Frau, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 13.11.2013;

- ◆ ricevuto in data 19.05.2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 17.05.2016, 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 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. 24 del 28.07.2015 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);
  - 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 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;

### **DATO ATTO CHE**

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

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

### **RIPORTA**

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

**Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28.07.2015, con delibera consiliare n.24,
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta comunale n. 41 del 17.05.2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

**Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n.1300 reversali e n. 1394 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 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 , 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:

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			988.574,55
Riscossioni	300.224,37	1.154.309,41	1.454.533,78
Pagamenti	350.139,22	1.092.680,44	1.442.819,66
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.000.288,67</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.000.288,67</b>
di cui per cassa vincolata			

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Disponibilità</b>	1.068.233,62	1.023.976,24	988.574,55
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

### **Risultato della gestione di competenza**

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

RISCOSSIONI .....	(+)	1.154.309,41
PAGAMENTI .....	(-)	1.092.680,44
DIFFERENZA .....		61.628,97
RESIDUI ATTIVI .....	(+)	350.679,01
RESIDUI PASSIVI .....	(-)	255.296,20
DIFFERENZA .....		95.382,81
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)		157.011,78

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
	6	2013	2014	2015
Entrate titolo I		80.720,97	56.271,41	103.430,89
Entrate titolo II		686.556,79	851.528,41	881.103,09
Entrate titolo III		212.840,22	202.419,80	215.633,74
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>		<b>980.117,98</b>	<b>1.110.219,62</b>	<b>1.200.167,72</b>
Spese titolo I (B)		799.838,75	736.519,20	743.340,39
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		44.574,77	46.738,54	49.009,39
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>		<b>135.704,46</b>	<b>326.961,88</b>	<b>407.817,94</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)				13.255,95
FPV di parte corrente finale (-)				
<b>FPV differenza (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.255,95</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>				
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>		0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire				
Altre entrate (specificare)				
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>		0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS				
Altre entrate (specificare)				
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>				
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>		<b>135.704,46</b>	<b>326.961,88</b>	<b>421.073,89</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
	7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV		332.508,49	71.147,56	163.865,57
Entrate titolo V **				
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>		<b>332.508,49</b>	<b>71.147,56</b>	<b>163.865,57</b>
Spese titolo II (N)		361.121,71	321.106,72	414.671,53
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>		<b>-28.613,22</b>	<b>-249.959,16</b>	<b>-250.805,96</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)				
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		265.500,00	350.000,00	706.441,06

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 1.242.575,12, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			988.574,55
RISCOSSIONI	300.224,37	1.154.309,41	1.454.533,78
PAGAMENTI	350.139,22	1.092.680,44	1.442.819,66
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.000.288,67</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.000.288,67</b>
RESIDUI ATTIVI	181.891,94	350.679,01	532.570,95
RESIDUI PASSIVI	34.988,30	255.296,20	290.284,50
<i>Differenza</i>			<b>242.286,45</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			20.159,58
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			496.453,94
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>725.961,60</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
			11
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	831.476,62	943.728,90	1.242.575,12

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

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2015</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	13.255,95				0,00	13.255,95
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		551.976,89			0,00	551.976,89
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>13.255,95</b>	<b>551.976,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>565.232,84</b>

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.

### **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		850.439,66	300.224,37		- 550.215,29
Residui passivi		895.285,31	350.139,22		- 545.146,09

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
		12
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		1.504.988,42
Totale impegni di competenza (-)		1.347.976,64
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>157.011,78</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		368.323,35
Minori residui passivi riaccertati (+)		510.157,79
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>141.834,44</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		157.011,78
SALDO GESTIONE RESIDUI		141.834,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		565.232,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		378.496,06
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>1.242.575,12</b>

**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:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
			14-15-16
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	31.831,11	31.607,10	31.607,10
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	364,33	150,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	18,00	31,60	6,20
<b>Totale categoria I</b>	<b>32.213,44</b>	<b>31.788,70</b>	<b>31.613,30</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	2.201,51	2.014,16	1.678,28
TARI			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>2.201,51</b>	<b>2.014,16</b>	<b>1.678,28</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>34.414,95</b>	<b>33.802,86</b>	<b>33.291,58</b>

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
269,58	840,56	0,00

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

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>	21		
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	151.371,25	136.108,98	106.814,97
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	432.604,75	604.881,03	644.223,70
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	102.355,79	110.538,40	130.064,42
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	225,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>686.556,79</b>	<b>851.528,41</b>	<b>881.103,09</b>

### **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	23		
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	32.513,83	16.911,74	31.002,39
Proventi dei beni dell'ente	180.311,99	185.380,73	184.600,08
Interessi su anticip.ni e crediti	10,72	123,35	31,27
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	3,66	3,98	0,00
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>212.840,20</b>	<b>202.419,80</b>	<b>215.633,74</b>

## **Spese correnti**

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

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>				
				28
<b>Classificazione delle spese correnti</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 -	Personale	240.317,91	206.592,30	208.955,31
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	37.124,77	24.952,77	21.898,96
03 -	Prestazioni di servizi	247.397,23	202.976,31	229.358,09
04 -	Utilizzo di beni di terzi			
05 -	Trasferimenti	247.397,23	277.365,15	257.799,47
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	21.576,87	19.413,10	17.142,25
07 -	Imposte e tasse	17.554,96	5.219,57	8.186,51
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente			
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>811.368,97</b>	<b>736.519,20</b>	<b>743.340,59</b>

### **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 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 562* della Legge 296/2006.

<b>Spese per il personale</b>		
		29
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	208.585,42	208.470,31
spese incluse nell'int.03	320,00	
irap	14.029,07	7.258,24
altre spese incluse	20.274,32	21.000,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>243.208,81</b>	<b>236.728,55</b>
spese escluse	25.047,78	25.309,73
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>218.161,03</b>	<b>211.418,82</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>767.055,82</b>	<b>743.340,59</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>28,44%</b>	<b>28,44%</b>

7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
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	44.720,84
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	7.258,24
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	0,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>215.728,55</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		
		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	0,00
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 pregressi	0,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	25.725,82
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	0,00
9	Incentivi per la progettazione	0,00
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	0,00
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)	0,00
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	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	<b>Totale</b>	<b>25.725,82</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
			33
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	13.300,95	13.300,95	13.300,95
Risorse variabili	1.481,56	1.481,56	1.481,56
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-428,39	-394,46	-440,05
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>14.354,12</b>	<b>14.388,05</b>	<b>14.342,46</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	1,4600%	1,3000%	1,2000%

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad € 59,00;  
come da prospetto allegato al rendiconto.

### **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.

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
			37
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	1,95%	1,95%	1,43%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito (+)	484.393,09	393.625,48	344.616,09
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>484.393,09</b>	<b>393.625,48</b>	<b>344.616,09</b>
Nr. Abitanti al 31/12	447,00	455,00	450,00
Debito medio per abitante	1.083,65	865,11	765,81

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	21.576,87	19.412,83	17.142,25
Quota capitale	44.574,77	46.738,81	49.009,39
<b>Totale fine anno</b>	<b>66.151,64</b>	<b>66.151,64</b>	<b>66.151,64</b>

## ***ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI***

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n.61 del 04.06.2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.45 del 16.05.2016 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 31/12/2015 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							41
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	1.514,00	0,00	0,00	2.064,69	5.986,18	14.559,03	24.123,90
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	550,03	134.115,94	139.135,18	273.801,15
di cui trasf. Stato	0,00						0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	7.344,60	10.248,24	12.101,68	781,46	251,40	106.283,29	137.010,67
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	8.858,60	10.248,24	12.101,68	3.396,18	140.353,52	259.977,50	434.935,72
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI							0,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>8.858,60</b>	<b>10.248,24</b>	<b>12.101,68</b>	<b>3.396,18</b>	<b>140.353,52</b>	<b>259.977,50</b>	<b>434.935,72</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	639,07	138.929,80	139.568,87
Titolo II	5.959,48	180,00	235,00	11.711,71	15.433,38	114.003,07	147.522,64
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	679,66	150,00	0,00	2.363,33	3.192,99
<b>Totale Passivi</b>	<b>5.959,48</b>	<b>180,00</b>	<b>914,66</b>	<b>11.861,71</b>	<b>16.072,45</b>	<b>255.296,20</b>	<b>290.284,50</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
<b>Attivo</b>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	30.330,23	4.819,00	-20.365,77	14.783,46
Immobilizzazioni materiali	7.512.570,07	451.295,04	-297.244,62	7.666.620,49
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>7.542.900,30</b>	<b>456.114,04</b>	<b>-317.610,39</b>	<b>7.681.403,95</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	871.649,14	50.454,64	-361.352,11	560.751,67
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	988.574,45	11.714,12	0,10	1.000.288,67
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.860.223,59</b>	<b>62.168,76</b>	<b>-361.352,01</b>	<b>1.561.040,34</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>9.403.123,89</b>	<b>518.282,80</b>	<b>-678.962,40</b>	<b>9.242.444,29</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>616.603,39</b>	<b>-41.442,51</b>	<b>-427.638,24</b>	<b>147.522,64</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>4.819.198,88</b>	<b>459.143,37</b>	<b>-348.536,30</b>	<b>4.929.805,95</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>3.911.617,60</b>	<b>161.549,33</b>	<b>-247.906,54</b>	<b>3.825.260,39</b>
Debiti di finanziamento	393.625,49	-49.009,39	-0,01	344.616,09
Debiti di funzionamento	271.448,36	-53.309,72	-78.569,77	139.568,87
Debiti per anticipazione di cassa	7.233,56	-90,79	-3.949,78	3.192,99
Altri debiti				0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>672.307,41</b>	<b>-102.409,90</b>	<b>-82.519,56</b>	<b>487.377,95</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>9.403.123,89</b>	<b>518.282,80</b>	<b>-678.962,40</b>	<b>9.242.444,29</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>616.603,39</b>	<b>-41.442,51</b>	<b>-427.638,24</b>	<b>147.522,64</b>

## **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**

-----