

Comune di Cossoine

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. GIOVANNI SABA

## 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 .....	12
Conciliazione dei risultati finanziari .....	15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	16
– Entrate Tributarie .....	16
– Contributi per permesso di costruire .....	17
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	18
– Entrate Extratributarie .....	19
Proventi dei servizi pubblici .....	19
– Sanzioni amministrative .....	20
– Proventi dei beni dell'ente .....	20
– Spese correnti .....	21
– Spese per il personale .....	21
– Contrattazione integrativa .....	25
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....	25
– <b>Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)</b> .....	26
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	27
Limitazione acquisto immobili .....	27
– Fondi spese e rischi futuri .....	28
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	29
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	30
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	32
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	32
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	35
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	38
CONTO ECONOMICO .....	39
CONTO DEL PATRIMONIO .....	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	41
CONCLUSIONI .....	42

# Comune di Cossoine

## 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:

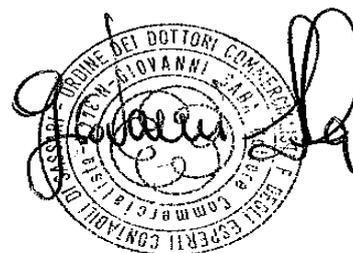
- del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
  - del [D.lgs. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2](#);
  - del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
  - dello statuto e del regolamento di contabilità;
  - 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 sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Cossoine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassari, lì 21 aprile 2016

L'organo di revisione



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp contains the text: "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E ESPERTI CONTABILI DELLA CITTÀ DI SASSARI". The signature is written in a cursive style across the stamp.

## **INTRODUZIONE**

- ◆ Il sottoscritto Dr. Giovanni Saba nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 05.03.2015;
  - ◆ ricevuta in data 13.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 18.04.2016, 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. 23 del 30.07.2015 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](#));
  - 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);
  - 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](#));
  - 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](#));
  - 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](#);
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 30.09.2002;

### **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.

## **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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 30.07.2015, con delibera n. 23;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 15 del 30.07.2015 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. 393 reversali e n. 1827 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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](#) e al 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;
- 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, 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:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.106.083,86
Riscossioni	225.104,24	1.511.086,25	1.736.190,49
Pagamenti	903.721,70	1.476.881,48	2.380.603,18
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>461.671,17</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>461.671,17</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	461.671,17
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	3.677,69
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>3.677,69</b>

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>			
	2	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Disponibilità</b>		1.168.368,75	1.106.083,86
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 3.677,69 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria

allegato al D. Lgs.118/2011. Si rileva che non vi è stata determinazione del Responsabile dei servizi finanziari.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 48.034,14, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	4	2013	2014	2015
Fondo pluriennale vincolato entrata				67.125,78
Accertamenti di competenza		1.838.566,91	1.801.711,35	2.107.484,82
Impegni di competenza		1.995.298,94	1.850.687,51	1.871.953,90
Fondo pluriennale vincolato spesa				350.690,84
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>-156.732,03</b>	<b>-48.976,16</b>	<b>-48.034,14</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	2015
Riscossioni	(+)	1.511.086,25
Pagamenti	(-)	1.476.881,48
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	34.204,77
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	67.125,78
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	350.690,84
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-283.565,06
Residui attivi	(+)	596.398,57
Residui passivi	(-)	395.072,42
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	201.326,15
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-48.034,14</b>

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	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	457.283,27	445.629,67	436.876,61
Entrate titolo II	857.803,20	796.813,88	987.941,28
Entrate titolo III	117.431,29	137.234,77	67.460,71
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.432.517,76</b>	<b>1.379.678,32</b>	<b>1.492.278,60</b>
Spese titolo I (B)	1.327.477,30	1.240.845,39	1.118.771,14
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	41.078,00	41.068,00	46.882,11
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>63.962,46</b>	<b>97.764,93</b>	<b>326.625,35</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			<b>23.212,60</b>
FPV di parte corrente finale (-)			
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.212,60</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	11.300,00	15.531,61	
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.384,94</b>
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>75.262,46</b>	<b>113.296,54</b>	<b>342.453,01</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	281.317,60	261.887,54	341.865,93
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>281.317,60</b>	<b>261.887,54</b>	<b>341.865,93</b>
Spese titolo II (N)	502.012,09	408.628,63	433.102,80
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-220.694,49</b>	<b>-146.741,09</b>	<b>-91.236,87</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) (contributo per permesso da costruire)	0,00	0,00	7.384,94
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			43.913,18
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)	244.880,00	163.250,00	388.733,83
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>24.185,51</b>	<b>16.508,91</b>	<b>348.795,08</b>

È 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:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
8	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione - Leggi di settore	10.195,58	10.195,58
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>10.195,58</b>	<b>10.195,58</b>

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

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	7.384,94
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	16.362,68
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare) - consultazioni elettorali o referendarie - rimborsi Ras	878,66
<b>Totale entrate</b>	<b>24.626,28</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali - rimborsi Ras emigrati	878,66
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>878,66</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>23.747,62</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 663.008,78, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			1.106.083,86
RISCOSSIONI	225.104,24	1.511.086,25	1.736.190,49
PAGAMENTI	903.721,70	1.476.881,48	2.380.603,18
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>461.671,17</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>461.671,17</b>
RESIDUI ATTIVI	1.295.240,18	596.398,57	1.891.638,75
RESIDUI PASSIVI	944.537,88	395.072,42	1.339.610,30
<i>Differenza</i>			<b>552.028,45</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			146.373,20
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			204.317,64
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>663.008,78</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 32.469,46 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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 (+/-)	261.501,19	522.168,18	663.008,78
di cui:			
a) parte accantonata		55.946,26	51.789,74
b) Parte vincolata		67.181,39	104.627,31
c) Parte destinata		366.733,83	231.754,91
e) Parte disponibile (+/-) *	261.501,19	32.306,70	274.836,82

Si precisa che il risultato di amministrazione indicato per l'annualità 2014 è quello risultante dopo il riaccertamento straordinario dei residui effettuato al 01/01/2015.

Si riporta nel dettaglio il risultato di amministrazione così rideterminato:

Risultato di amministrazione al 31.12.2014 determinato nel rendiconto 2014 (a)	162.156,35
Residui attivi cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate (b)	-6.722,00
Residui passivi cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate (c)	366.733,83
Residui attivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili (d)	-373.062,82
Residui passivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili (e)	400.188,60
Residui passivi definitivamente cancellati che concorrono alla determinazione del fondo pluriennale vincolato (f)	0,00
Fondo pluriennale vincolato (g) = (e)-(d)+(f)	-67.125,78
Risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 dopo il riaccertamento straordinario dei residui(a)-(b)+(c)-(d)+(e)+(f)-(g)	522.168,18

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	104.627,31
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>104.627,31</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	51.160,34
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	629,40
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>51.789,74</b>

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

						11a
<b>Applicazione dell'avanzo nel 2015</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di am m.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
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		388.733,83			0,00	388.733,83
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>388.733,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>388.733,83</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	3.859.275,91	1.736.190,49	1.891.638,75	- 231.446,67
Residui passivi	4.831.925,42	2.380.603,18	1.339.610,30	- 1.111.711,94

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		5.693,13		
FPV PARTE ENTRATA		67.125,78		
FPV PARTE SPESA		350.690,84		
Minori residui attivi riaccertati (-)				
Minori residui passivi riaccertati (+)		183.181,61		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-94.690,32</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		235.530,92		
SALDO GESTIONE RESIDUI		-94.690,32		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		388.733,83		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		133.434,35		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>663.008,78</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
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	142.939,36	162.618,37	166.929,30
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	7.362,68	17.980,44	14.362,68
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	32,10	98,02	263,70
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	6.670,02	4.155,55	0,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>157.004,16</b>	<b>184.852,38</b>	<b>181.555,68</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	3.000,00	6.166,22	3.386,48
TARI	133.400,43	139.634,11	139.639,63
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		4.700,00	2.000,00
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>136.400,43</b>	<b>150.500,33</b>	<b>145.026,11</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	75,00	54,04	19,02
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	163.803,68	110.222,92	110.275,80
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>163.878,68</b>	<b>110.276,96</b>	<b>110.294,82</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>457.283,27</b>	<b>445.629,67</b>	<b>436.876,61</b>

## **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:

	17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU		8.362,68	14.362,68	171,75%	12.407,22	86,39%
Recupero evasione TARSU/TARES/TA		2.000,00	2.000,00	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi		0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
<b>Totale</b>		<b>10.362,68</b>	<b>16.362,68</b>	<b>157,90%</b>	<b>12.407,22</b>	<b>75,83%</b>

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	12.898,39	100,00%
Residui riscossi nel 2015	3.749,20	29,07%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.294,95	72,06%
Residui (da residui) al 31/12/2015	-145,76	-1,13%
Residui della competenza	3.955,46	
Residui totali	3.809,70	

## **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
6.031,73	65,72	7.384,94

## **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	283.846,18	9.322,72	4.761,08
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	594.220,66	642.616,57	839.467,93
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	104.374,55	132.852,73	138.424,91
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	7.812,87	12.021,86	5.287,36
<b><i>Totale</i></b>	<b>990.254,26</b>	<b>796.813,88</b>	<b>987.941,28</b>

## **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	28.190,29	22.408,35	27.016,50
Proventi dei beni dell'ente	52.199,26	88.964,97	36.764,29
Interessi su anticip.ni e crediti	5.000,00	105,92	8,80
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	39.829,93	25.755,53	3.671,12
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>125.219,48</b>	<b>137.234,77</b>	<b>67.460,71</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva una sensibile riduzione rispetto a quanto impegnato nelle annualità 2013 e 2014.

## **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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>						23
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>	
Asilo nido			0,00	#DIV/0!		
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!		
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!		
Mense scolastiche	8.546,41	21.103,38	-12.556,97	40,50%		
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!		
Centro creativo			0,00	#DIV/0!		
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!		
<b>Totali</b>	<b>8.546,41</b>	<b>21.103,38</b>	<b>-12.556,97</b>	<b>40,50%</b>		

In merito si osserva che la percentuale pari al 40,50% è superiore al minimo previsto del 36%.

## **Sanzioni amministrative**

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE</b>			
	2013	2014	2015
accertamento	-	-	531,00
riscossione	-	-	531,00
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00

Le somme accertate e riscosse sono relative a sanzioni comminate dalla Guardia di Finanza ad attività locali, a favore dell'Ente, senza una specifica destinazione.

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

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	15.736,44	100,00%
Residui riscossi nel 2015	7.713,87	49,02%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.945,70	12,36%
Residui (da residui) al 31/12/2015	6.076,87	38,62%
Residui della competenza	16.392,70	
Residui totali	22.469,57	

## **Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	345.733,62	308.075,17	323.324,87
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	41.577,59	34.243,27	43.652,36
03 - Prestazioni di servizi	589.720,43	531.303,49	482.491,67
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	212.397,07	344.131,30	236.794,47
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	17.033,91	14.497,56	8.638,31
07 - Imposte e tasse	23.542,29	8.594,60	23.869,46
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva	12.052,57		
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.242.057,48</b>	<b>1.240.845,39</b>	<b>1.118.771,14</b>

## **Spese per il personale**

È 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 562 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	392.239,76	307.835,41
spese incluse nell'int.03		4.651,70
irap	29.298,10	8.291,65
altre spese incluse	80.254,77	41.747,07
<b>Totale spese di personale</b>	<b>501.792,63</b>	<b>362.525,83</b>
spese escluse	98.468,97	58.658,38
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>403.323,66</b>	<b>303.867,45</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>1.029.312,89</b>	<b>1.118.771,14</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>39,18%</b>	<b>27,16%</b>

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

<b>Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	319.816,78
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
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	27.192,19
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziaie con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	8.291,65
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.477,78
17	Altre spese (specificare): progettazione, elezion c/ente	5.747,43
<b>Totale</b>		<b>362.525,83</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	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali progressi	52.156,75
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	1.849,93
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogitto	
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): accompagnatori servizio trasporto scolastico finanziato con contributo regionale, L.R. 31/1984.	4.651,70
<b>Totale</b>		<b>58.658,38</b>

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	2013	2014	2015
			32
Dipendenti (rapportati ad anno)	9	9	9
spesa per personale	312.190,45	311.852,41	303.867,45
spesa corrente	1.327.477,30	1.240.845,39	1.118.771,14
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>33.750,32</b>	<b>33.713,77</b>	<b>32.850,54</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>23,52%</b>	<b>25,13%</b>	<b>27,16%</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	20.985,26	20.985,26	20.985,26
Risorse variabili	5.071,95	5.071,95	5.071,95
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>26.057,21</b>	<b>26.057,21</b>	<b>26.057,21</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	8,3630%	8,4581%	8,4647%

Si rileva che nell'anno 2015 non ci sono stati rinnovi contrattuali.

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 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 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 incrementata di euro 110,13 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

Nel dettaglio:

Tipologia spesa	Impegni 2014	Impegni 2015	Variazione
Studi e consulenze			
Relazioni	€ 150,00	€ 170,00	€ 20,00
Sponsorizzazioni	€ -	€ -	€ -
Missioni	€ 500,00	€ 1.084,78	€ 584,78
Formazione	€ 1.251,00	€ 756,35	-€ 494,65
<b>Totale</b>	<b>€ 1.901,00</b>	<b>€ 2.011,13</b>	<b>€ 110,13</b>

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)		84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.205,78	80,00%	241,16	170,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	1.485,90	50,00%	742,95	1.084,78	-341,83
Formazione	2.649,53	50,00%	1.324,77	756,35	0,00

Con riferimento allo sfioramento di Euro 341,83 relativo alle missioni si rileva che tale limite è stato disapplicato dalla Regione Sardegna ai sensi della L.R: n. 10/2011, art. 2, c.6.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 170,00 come da prospetto allegato al rendiconto e si riferiscono totalmente alla spesa per l'inaugurazione della nuova sede dei Barracelli e del nuovo ambulatorio.

### **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.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 8.915,30 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 5,04%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,49%.

	2013	2014	2015
Interessi passivi	€ 14.497,56	€ 14.497,56	€ 8.915,30
entrate correnti	€ 1.432.517,76	€ 1.379.678,32	€ 1.492.278,60
% su entrate correnti	1,01%	1,05%	0,60%
Limite art.204 TUEL	8,00%	6,00%	10,00%

## **Limitazione acquisto immobili**

Si rileva l'acquisto di un'area fabbricabile da adibire ad urbanizzazione della località "Badde Sana", per un importo pari a Euro 15.000,00.

## **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.

Per la determinazione dell'importo da accantonare è stato utilizzato il metodo ordinario della media semplice.

### **Metodo semplificato**

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato **per un importo non inferiore a:**

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	€ 35.946,26
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	€ 11.395,53
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	€ 47.341,79

### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è 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:

- a) con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 51.160,34
- b) con la media semplice dei rapporti annui sarebbe di euro 51.875,27
- c) 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 4.872,27.

Dal confronto fra metodo semplificato, metodo ordinario pieno e metodo ordinario ridotto si ottengono i seguenti elementi:

	importo fondo
Metodo semplificato	€ 50.941,79
Metodo ordinario pieno	
media semplice	€ 51.160,34
media dei rapporti	€ 51.875,27
media ponderata	€ 4.872,27
Metodo ordinario ridotto (36% sui residui da competenza 2015)	
media semplice	€ 49.233,41
media dei rapporti	€ 49.557,49
media ponderata	€ 2.862,64
Importo effettivo accantonato	€ 51.160,34

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo di euro 629,40 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato del Sindaco. L'importo è pari ad una mensilità ridotta del 50% in quanto l'insediamento è avvenuto nel mese di giugno.

## 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. <span style="float: right;">37</span>			
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	6,00%	4,00%	10,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione <span style="float: right;">38</span>			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	261.719,67	220.641,67	176.845,54
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-41.078,00	-43.796,13	-46.697,64
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>220.641,67</b>	<b>176.845,54</b>	<b>130.147,90</b>
Nr. Abitanti al 31/12	882,00	864,00	856,00
Debito medio per abitante	250,16	204,68	152,04

Si rileva una lieve discordanza con quanto riportato tra le spese del titolo III, pari ad Euro 184,47, derivante dall'erronea imputazione di una quota interessi al capitolo di quota capitale.

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 <span style="float: right;">39</span>			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	14.487,56	14.497,56	8.915,30
Quota capitale	38.531,65	41.068,00	46.882,11
<b>Totale fine anno</b>	<b>53.019,21</b>	<b>55.565,56</b>	<b>55.797,41</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. 48 del 21.05.2015 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. 15 del 31.03.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui passivi formati per i seguenti importi:

- residui passivi euro 183.181,61

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
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	5.052,45	4.613,57	10.453,30	316,09	16.746,16	57.134,09	94.315,66
di cui Tarsu/tari	5.052,45	4.613,57	10.453,30	316,09	9.034,21	16.117,44	45.587,06
di cui F.S.R o F.S.						6.330,73	6.330,73
Titolo II			60.275,92	7.209,00	1.518,73	282.239,92	351.243,57
di cui trasf. Stato				5.891,00			5.891,00
di cui trasf. Regione			60.275,92	1.318,00	1.518,73	278.711,02	341.823,67
Titolo III			54,40	35.445,33	4.286,99	32.106,15	71.892,87
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi				2.381,42	3.695,45	16.392,70	22.469,57
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	5.052,45	4.613,57	70.783,62	42.970,42	22.551,88	371.480,16	517.452,10
Titolo IV	145.940,33	861.883,34	77.067,44	38.700,00	6.028,63	217.451,28	1.347.071,02
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	145.940,33	861.833,34	77.067,44	38.700,00	6.028,63	86.060,48	1.215.630,22
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	145.940,33	861.883,34	77.067,44	38.700,00	6.028,63	217.451,28	1.347.071,02
Titolo VI	3.100,89	2.942,54	5.197,67	2.843,40	5.563,99	7.467,14	27.115,63
<b>Totale Attivi</b>	<b>154.093,67</b>	<b>869.439,45</b>	<b>153.048,73</b>	<b>84.513,82</b>	<b>34.144,50</b>	<b>596.398,58</b>	<b>1.891.638,75</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	6.467,65	214,13	5.335,36	26.075,56	21.399,12	236.060,33	295.552,15
Titolo II	83.762,22	766.033,01	3.006,02	17.586,38	14.017,24	135.634,79	1.020.039,66
Titolo III							0,00
Titolo IV					614,69	23.377,30	23.991,99
<b>Totale Passivi</b>	<b>90.229,87</b>	<b>766.247,14</b>	<b>8.341,38</b>	<b>43.661,94</b>	<b>36.031,05</b>	<b>395.072,42</b>	<b>1.339.583,80</b>

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

L'ente non ha rilevato debiti fuori bilancio nel corso 2015.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	2.500,00		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	3.197,38		
<b>Totale</b>	<b>5.697,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

Coerentemente a quanto previsto dall'art.11 comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, è stata allegata al rendiconto , la 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 allegata al rendiconto non evidenzia discordanze; a seguito di formale istanza di verifica delle posizioni debitorie/creditorie al 31.12.2015, inoltrata alle Società Partecipate

- Abbanoa S.p.a.,
- Autorità d'ambito Consorzio Obbligatorio dei Comuni L.R.n.29/97,
- Gal Logudoro Goceano
- Sistema Turistico Locale,

ns Prot.n.1333 in data 07.04.2015, e al riscontro ricevuto, è stata riscontrata la posizione debitoria dell'Ente, pari ad € 15.194,90 verso Abbanoa S.p.a., € 350,00 verso Gal Logudoro Goceano ed € 32,45 verso STL.

Il Gal Logudoro Goceano soc.cons.a r.l. precisa che, avendo esaurito lo scopo e le finalità per il quale era stato costituito, è in fase di attivazione delle procedure di scioglimento e che il Comune di Cossoine risulta socio del GAL Coros-Goceano-Mejlogu-Monte Acuto-Villanova, Associazione riconosciuta, in forma abbreviata Gal Logudoro Goceano e non vi sono crediti/debiti alla data del

31.12.2015. L'A.T.O. invece precisa che non rappresenta una società partecipata bensì un ente pubblico istituito con L.R. n.4/2015 e succeduto in tutte le posizioni giuridiche economiche attribuite alla Gestione Commissariale ex AA.T.O. Sardegna, cui aderiscono obbligatoriamente i comuni ricadenti nel medesimo ambito territoriale ottimale.

Si riporta di seguito il dettaglio della riconciliazione debiti/crediti:

<b>COMUNE DI COSSOINE</b>									
<b>Prospetto Allegato al Rendiconto di Gestione 2015, ex art.6, comma, 4, D.L. n.95/2012</b>									
<b>DEBITI DEL COMUNE</b>		<b>RISULTANZE DA CONTABILITA' DELL'ENTE</b>				<b>RISULTANZE DA BILANCIO DELLA SOCIETA'</b>		<b>differenza da riconciliare</b>	
<b>Societa</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Capit.Bilancio</b>	<b>Impegno n°</b>	<b>Importo</b>	<b>Periodo</b>	<b>Voce</b>	<b>Importo</b>		
Abbanoa S.p.a.	Utenze idriche varie					Credito Utenze	#####	*	-15.194,90
Gal Logudoro Goceano Soc.cons. A r.l.						7/10 QUOTA SOCIALE	350,00	**	-350,00
Gal Coros-Goceano-Meilogu-Monte Acuto-Villanova, Associazione riconosciuta									
Sistema Turistico Locale						Quote Budget anno 2014	32,45	***	-32,45
<b>CREDITI DEL COMUNE</b>		<b>RISULTANZE DA CONTABILITA' DELL'ENTE</b>				<b>RISULTANZE DA BILANCIO DELLA SOCIETA'</b>		<b>differenza da riconciliare</b>	
<b>Societa</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Capit.Bilancio</b>	<b>Impegno n°</b>	<b>Importo</b>	<b>Periodo</b>	<b>Voce di S.P.</b>	<b>Importo</b>		
Abbanoa S.p.a.									0,00
Gal Logudoro Goceano soc.cons. A r.l.									0,00
Gal Coros-Goceano-Meilogu-Monte Acuto-Villanova, Associazione riconosciuta									
Sistema Turistico Locale									0,00
<b>RICONCILIAZIONE DIFFERENZE</b>									
*	Utenze già liquidate: per € 1.131,34 con Mandato n. 1705 del 16/12/2015, per € 1.981,62 con Mandato n.92 del 04.02.2016 e per €								
**	Consorzio in fase di liquidazione. Quota non più dovuta.								
**	Quantificazione e comunicazione saldi dovuti sul Budget 2014 pervenuta all'ente solo in data 21/04/2016.								

### **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.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che il tempo medio di pagamento determinato tra la data di arrivo della fattura al Protocollo e la data di emissione del mandato o di avvenuto pagamento è pari a giorni **32,32**.

## PARAMETRI DI RISCOントRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Sulla base della documentazione fornita dal Responsabile dei Servizi finanziari si riporta di seguito il prospetto riassuntivo dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto, che di seguito si riporta.

<b>Dati dell'Ente</b>				
Ente COMUNE DI COSSOINE				
Provincia SASSARI	Codice Ente	90027	Popolazione	856
Delibera	del	Anno del rendiconto 2015	App.CO.RE.CO SI	

<b>Parametro 1</b>				<b>NO</b>
Disavanzo amministrazione	A	0,00	+	
Avanzo di amministrazione per spese di investimento	B	0,00	=	
A+B	C	0,00		
Entrate correnti (Accertato CO titoli I+II+III)	D	0,00		
5% su entrate correnti	E	0,00		
Se C>E SI				
Se C<=E NO				
<b>Parametro 2</b>				<b>NO</b>
Residui attivi di competenza (titoli I+III valore H c.to bilancio)	A	89.240,23	-	
Residui attivi di competenza relativi a fondo sperimentale o solidarietà	B	6.330,73	=	
A-B	C	82.909,50		
Entrate correnti (Accertato CO titoli I+III)	D	504.337,32	-	
Accertato CO delle entrate relative a fondo sperimentale o solidarietà	E	110.275,80	=	
D-E	F	394.061,52		
42% dell' accertato CO delle entrate (F)	G	165.505,84		
Se C>di				
G SI				
Se C<=di				
G NO				
<b>Parametro 3</b>				<b>NO</b>
Residui attivi da riportare (titoli I+III valore C c.to bilancio)	A	76.788,11		
Residui attivi da riportare relativi a fondo sperimentale o solidarietà	B	6.330,73	-	
A-B	C	70.457,38	=	
Entrate proprie (Accertato CO titoli I+III)	D	504.337,32		
Accertato CO delle entrate relative a fondo sperimentale o solidarietà	E	110.275,80	-	
D-E	F	394.061,52	=	
65% del valore F	G	256.139,99		
Se C > G SI				

Se C <= G NO				
<b>Parametro 4</b>				<b>NO</b>
Residui passivi CO+RE (titolo I valore O c.to bilancio)	A	295.578,65		
Spese correnti (Impegnato CO titolo I)	B	1.118.771,14		
40% di B	C	447.508,46		
Se A>C SI Se A<=C NO				
<b>Parametro 5</b>				<b>NO</b>
Procedimenti di esecuzione forzata	A	0,00		
Spese correnti (Impegnato CO titolo I)	B	1.118.771,14		
0,5% di B	C	5.593,86		
Se A>C SI Se A<=C NO				

<b>Parametro 6</b>				<b>NO</b>
Volume complessivo spese personale (Impegn.CO tit. I int.1) Somme da agg.al netto di quelle da escludere (circ. 9/2006 ) Eventuali contributi regionali nonchè altri enti pubblici finaliz. Volume complessivo a vario titolo	A B C D	323.324,87 0,00 0,00 323.324,87	+ - = =	
Entrate correnti (Accertato CO titoli I+II+III) Eventuali contributi regionali nonchè altri enti pubblici finaliz. Entrate correnti al netto di eventuali contributi regionali	E F G	1.492.278,60 0,00 1.492.278,60	- = =	
40% di G 39% di G 38% di G Per comuni inferiori a 5.000 abitanti Se D>al 40% di G SI Se D<=al 40% di G NO		596.911,44 581.988,65 567.065,87		
Per comuni da 5.000 a 29.999 abitanti Se D>al 39% di G SI Se D<=al 39% di G NO				
Per comuni oltre 29.999 abitanti Se D>al 38% di G SI Se D<=al 38% di G NO				

<b>Parametro 7</b> Debiti di finanziamento (C I passivo del c.to del Patrimonio) Eventuali debiti di finanziamento assistiti da contribuzioni Debiti di finanziamento non assistiti  Entrate correnti (Accertato CO titoli I+II+III) 150% di D 120% di D Risultato contabile positivo (Avanzo) Se C>al 150% di D SI Se C<=al 150% di D NO  Risultato contabile negativo (Disavanzo) Se C>al 120% di D SI Se C<=al 120% di D NO	A	143.432,41	-	<b>NO</b>	
	B	0,00	=		
	C	143.432,41			
	D	1.492.278,60			
		2.238.417,90			
		1.790.734,32			
<b>Parametro 8</b> Consistenza debiti fuori bilancio 2013 Entrate correnti 2013 1% di B Consistenza debiti fuori bilancio 2014 Entrate correnti 2014 1% di B Consistenza debiti fuori bilancio 2015 Entrate correnti 2015 1% di B Se A>C per tutti i 3 anni SI Se A<=C per tutti i 3 anni NO	A	5.697,38		<b>NO</b>	
	B	1.432.517,76			
	C	14.325,18			no
	A	0,00			
	B	1.379.678,32			
	C	13.796,78			no
	A	0,00			
	B	1.492.278,60			
	C	14.922,79			no

<b>Parametro 9</b> Anticipazioni tesoreria non rimborsate Entrate correnti (Accertato CO titoli I+II+III) 5% di B Se A>C SI Se A<= C NO	A	0,00		<b>NO</b>
	B	1.492.278,60		
	C	74.613,93		
<b>Parametro 10</b> Avanzo amm.ne esercizio prec. destinato alla salvaguardia Spese correnti (Impegnato CO titolo I) 5% di B Se A>C SI Se A<= C NO	A	0,00		<b>NO</b>
	B	1.118.771,14		
	C	55.938,56		

## ***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:

Economo	Dr.ssa Cannaos Lucia
Agente Contabile	Rag. Unali Michelino
Agente Contabile	Dr. Migoni Piero Angelo

## ***CONTO ECONOMICO***

L'Ente non è tenuto alla redazione del Conto Economico.

## 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:

54				
<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>				
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali	155.792,40	0,00	-3.628,21	152.164,19
Immobilizzazioni materiali	6.235.423,60	771.569,09	437.897,89	7.444.890,58
Immobilizzazioni finanziarie	79.420,92			79.420,92
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>6.470.636,92</b>	<b>771.569,09</b>	<b>434.269,68</b>	<b>7.676.475,69</b>
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	1.913.539,16	371.294,33	5.512,94	2.290.346,43
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	1.111.243,50	-644.412,69		466.830,81
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.024.782,66</b>	<b>-273.118,36</b>	<b>5.512,94</b>	<b>2.757.177,24</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>683,05</b>			<b>683,05</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>9.496.102,63</b>	<b>498.450,73</b>	<b>439.782,62</b>	<b>10.434.335,98</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.003.449,82</b>	<b>-338.466,29</b>	<b>-74.371,64</b>	<b>1.590.611,89</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>1.115.255,90</b>	<b>378.377,50</b>	<b>605.626,51</b>	<b>2.099.259,91</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>5.080.390,37</b>	<b>337.138,33</b>	<b>-57.033,92</b>	<b>5.360.494,78</b>
Debiti di finanziamento	190.314,52	-46.882,11		143.432,41
Debiti di funzionamento	816.054,13	-179.715,70	-104.409,58	531.928,85
Debiti per somme anticipate da terzi	18.859,67	9.532,71	-4.400,39	23.991,99
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	2.275.228,04			2.275.228,04
<b>Totale debiti</b>	<b>3.300.456,36</b>	<b>-217.065,10</b>	<b>-108.809,97</b>	<b>2.974.581,29</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>9.496.102,63</b>	<b>498.450,73</b>	<b>439.782,62</b>	<b>10.434.335,98</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.003.449,82</b>	<b>-338.466,29</b>	<b>-74.371,64</b>	<b>1.590.611,89</b>

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva rinveniente dagli esercizi precedenti che dovrà essere ulteriormente aggiornato per la parte maturata nell'anno.

**credito verso l'Erario per iva**

Tab. 66 Cossoine

<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>19.116,00</b>
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>19.116,00</b>

**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.

## CONCLUSIONI

Il sottoscritto Revisore, non ha rilevato particolari irregolarità, o inadempienze.

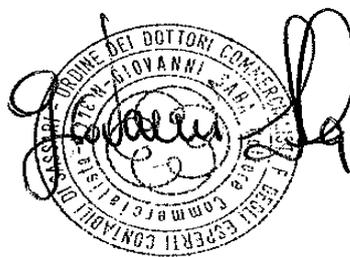
Si è soffermato sull'attendibilità e correttezza delle risultanze della gestione finanziaria, nel rispetto delle regole e specificatamente con riferimento all'esigibilità dei crediti, al rispetto della salvaguardia degli equilibri finanziari.

Si riserva di approfondire le componenti patrimoniali verificandone la corretta iscrizione nell'inventario, riscontrandone l'attendibilità dei risultati alle scritture contabili.

Il consuntivo esaminato evidenzia una corretta gestione che si manifesta con una situazione finanziaria positiva (presenza di un avanzo di amministrazione e di un fondo di cassa positivo).

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**



The image shows a circular stamp of the 'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Genova' (Order of Chartered Accountants and Tax Experts of Genoa). The stamp contains the text 'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA'. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in black ink.