

*Comune di OROTELLI*

*Provincia di Nuoro*

**Relazione dell'organo di revisione**

sulla proposta di deliberazione di consiglio del rendiconto della gestione -  
sullo schema di rendiconto

Anno 2016

Il Revisore

F.to Dr.ssa Giovanna Lucia Satta

# *Comune di OROTELLI*

## *Provincia di Nuoro*

### **Organo di revisione**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016**

L'organo di revisione, esaminato

- lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge,
- la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016

ai sensi:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **APPROVA**

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

Orotelli, li 10/07/2017

Il Revisore

F.to Dr.ssa Giovanna Lucia Satta

## **Introduzione**

**La sottoscritta Giovanna Lucia Satta revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 02 del 30 Aprile 2015;

ricevuta in data 26 giugno 2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 20 giugno 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) stato patrimoniale

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ( atto G.M. 36/2017);
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare

### **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;

- Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

## **RIPORTA**

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

## **Conto del Bilancio**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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 17 agosto 2017 con delibera n. 19.;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 36 del 20 giugno 2017. 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. 2820 reversali e n. 2454 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Banco di Sardegna Spa., reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.814.003,02
Riscossioni	1.024.603,36	2.221.270,28	3.245.873,64
Pagamenti	550.242,39	3.255.200,17	3.805.442,56
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.254.434,10</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.254.434,10</b>
di cui per cassa vincolata			116647,24

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per € zero

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	1.254.434,10
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	116.647,24
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>116.647,24</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di € 116.647,24 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	116.647,24
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>116.647,24</b>
Cassa vincolata al 01/01/2016	116.647,24
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>116.647,24</b>
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>116.647,24</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Disponibilità	1.702.395,62	1.127.705,43	1.814.003,02
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 269.269,59 , come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	più			3.303.257,92
Impegni di competenza	meno			3.611.247,36
<b>Saldo</b>		-	-	<b>307.989,44</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più			1.234.001,79
Impegni confluiti nel FPV	meno			656.742,76
<b>saldo gestione di competenza</b>		-	-	<b>269.269,59</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	2.221.270,28
Pagamenti	(-)	3.255.200,17
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	- 1.033.929,89
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	1.234.001,79
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	656.742,76
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	577.259,03
Residui attivi	(+)	1.081.987,64
Residui passivi	(-)	356.047,19
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	725.940,45
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>269.269,59</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	269.269,59
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	436.228,72
Quota di disavanzo ripianata	
<b>SALDO</b>	<b>705.498,31</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016 integrata

con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	378.093,23
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.370.237,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.165.525,89
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	208.362,13
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	66.937,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>307.505,81</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	375.728,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>683.234,53</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	60.500,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	855.908,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	520.431,11
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
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	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	966.195,26
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	448.380,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>22.263,78</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
<b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	(+)	<b>683.234,53</b>
<b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	(+)	<b>22.263,78</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>705.498,31</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		683.234,53
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	375.728,72
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>307.505,81</b>



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

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

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

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

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

<b>Fondo plurennale vincolato</b>		
	<b>01/01/16</b>	<b>31/12/16</b>
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	378.093,23	208.362,13
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	855.908,56	448.380,63
<b>Totale</b>	<b>1.234.001,79</b>	<b>656.742,76</b>

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di € 1.850.981,75, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.814.003,02
RISCOSSIONI	1.024.603,36	2.221.270,28	3.245.873,64
PAGAMENTI	550.242,39	3.255.200,17	3.805.442,56
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.254.434,10</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			<b>1.254.434,10</b>
RESIDUI ATTIVI	569.782,54	1.081.987,64	1.651.770,18
RESIDUI PASSIVI	75.252,82	356.047,19	431.300,01
<i>Differenza</i>			<b>1.220.470,17</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			208.362,13
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			448.380,63
<i>più disavanzo tecnico parte corrente</i>			32.820,24
<i>più disavanzo tecnico parte capitale</i>			-
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>1.850.981,75</b>

Nei residui attivi sono compresi € 0,00 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>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>2.043.062,12</b>	<b>1.742.582,12</b>	<b>1.850.981,75</b>
di cui:			
a) Parte accantonata	<b>0,00</b>	<b>294.140,10</b>	<b>488.217,11</b>
b) Parte vincolata	<b>547.924,30</b>	<b>489.919,30</b>	<b>490.596,33</b>
c) Parte destinata a investimenti	<b>939.802,25</b>	<b>272.524,59</b>	<b>321.598,25</b>
e) Parte disponibile (+/-) *	<b>555.335,57</b>	<b>685.998,13</b>	<b>550.570,06</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	477.457,11
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	10.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	760,00
fondo perdite società partecipate	-
fondo rinnovi contrattuali	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>488.217,11</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	23.000,00
altri vincoli	404.430,70
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	63.165,63
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>490.596,33</b>

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>321.598,25</b>
-------------------------------	-------------------

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	5.838,80			119.384,43	125.223,23
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale	<b>60.500,00</b>				60.500,00
altro	<b>40505,49</b>		210.000,00		250.505,49
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>106.844,29</b>	-	<b>210.000,00</b>	<b>119.384,43</b>	<b>436.228,72</b>

L'importo iscritto nell'avanzo vincolato di € 5.838,80 si riferisce alla quota accantonata per trattamento fine mandato sindaco per il periodo 2011-2016.

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

#### **Variatione dei residui anni precedenti**

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.628.464,52	1.024.603,36	569.782,54	- 34.078,62
Residui passivi	712.835,43	550.242,39	75.252,83	- 87.340,21

Conciliazione dei risultati finanziari

**La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
Saldo gestione di competenza (+ o -)	269.269,59
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>269.269,59</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	34.078,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	87.340,22
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>53.261,60</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)	269.269,59
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)	53.261,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)	436.228,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)	1.306.353,40
COPERTURA DISAVANZO TECNICO (-)	246.951,80
ACCERTAMENTO DISAVANZO TECNICO (+)	32.820,24
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>1.850.981,75</b>

**Verifica congruità 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.

**Metodo semplificato**

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

Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	278.301,30
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	3.028,62
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	220.230,48
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	495.503,16
FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2016	477.457,11
quota svincolata	18.046,05

**Fondi spese e rischi futuri**

**Fondo contenziosi**

Era già presente dal conto consuntivo 2015 la somma di € 10.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

## Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo di € 760,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

## Verifica obiettivi di finanza pubblica

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

I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2166,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	208,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	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 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	<b>(+)</b>	<b>2374,00</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	966,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	448,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
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 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	<b>(+)</b>	<b>1414,00</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>3788,00</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>337,00</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>		<b>337,00</b>

L'ente ha provveduto in data 29 marzo 2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

## Analisi delle principali poste

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

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti dati:

## ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUAT

		2016
I.M.U.		56.970,84
I.M.U. recupero evasione		
I.C.I. recupero evasione		1.258,36
T.A.S.I.		9.473,32
Addizionale I.R.P.E.F.		
Imposta comunale sulla pubblicità		695,06
IVA		4.465,57
5 per mille		
Altre imposte		
TOSAP		
TARI		227.558,24
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		
Tassa concorsi		
Diritti sulle pubbliche affissioni		
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Fondo solidarietà comunale		475.467,32
Sanzioni tributarie		
<b>Totale entrate titolo 1</b>		<b>775.888,71</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:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	1.258,36	1.258,36	0,00%	1086,17%	
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!		
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		
<b>Totale</b>	<b>1.258,36</b>	<b>1.258,36</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>

### Entrate Extratributarie

La entrate extra tributarie accertate nell'anno 2016 sono le seguenti:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)</b>	
	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	143.018,83
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.755,20
Interessi attivi	
Altre entrate da redditi di capitale	
Rimborsi e altre entrate correnti	76.979,03
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>221.753,06</b>

#### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
servizio refezione scolastica	45.590,60	124.985,30	-79.394,70	36,48%	
			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>45.590,60</b>	<b>124.985,30</b>	<b>-79.394,70</b>	<b>36,48%</b>	

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

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

Le somme accertate nell'ultimo esercizio hanno subito la seguente evoluzione:

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

	2016	FCDE *
accertamento	1.255,20	132,93
riscossione	1.255,20	
%riscossione	100,00	132,93

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue: alle spese correnti.

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

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2015 per i seguenti motivi: sono state assegnati in locazione immobili a canone moderato.

## **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2016</b>
101	redditi da lavoro dipendente	577.866,24
102	imposte e tasse a carico ente	42.933,85
103	acquisto beni e servizi	751.441,23
104	trasferimenti correnti	749.668,90
105	trasferimenti di tributi	
106	fondi perequativi	
107	interessi passivi	27.643,29
108	altre spese per redditi di capitale	
109	altre spese correnti	15.972,38
<b>TOTALE</b>		<b>2.165.525,89</b>

## **Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 *rientra* nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater

## **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012 in quanto non si è verificata la fattispecie.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 del decreto legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è nei limiti di legge.

## **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad € 848,52 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.

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi perché non ha affidato nessun incarico.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad € 27643.29.



### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue: l'Ente ha solamente le spese programmate e non ha attivato nuovi mutui.

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228 in quanto non si è proceduto a nessun acquisto.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228 in quanto non si è proceduto a nessun acquisto.

## **Analisi indebitamento e gestione del debito**

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito (+)	525.972,66	451.370,69	387.773,79
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-74.601,97	-63.596,90	-66.937,05
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>451.370,69</b>	<b>387.773,79</b>	<b>320.836,74</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.089,00	2.054,00	2.039,00
Debito medio per abitante	216,07	188,79	157,35

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	34.895,51	30.983,44	27.643,29
Quota capitale	74.601,97	63.596,90	66.937,05
<b>Totale fine anno</b>	<b>109.497,48</b>	<b>94.580,34</b>	<b>94.580,34</b>

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo 1					438.102,09	533.651,86	971.753,95
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo 2					6.474,68	238.484,85	244.959,53
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 3				260,00	413,09	42.764,53	43.437,62
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	260,00	444.989,86	814.901,24	1.260.151,10
Titolo 4					89.026,94	246.702,90	335.729,84
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 5							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	89.026,94	246.702,90	335.729,84
Titolo 6	16.149,22	7.428,38	2.153,29	3.871,78	5.903,07	20.383,47	55.889,21
Titolo 7							0,00
Titolo 9							0,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>16.149,22</b>	<b>7.428,38</b>	<b>2.153,29</b>	<b>4.131,78</b>	<b>539.919,87</b>	<b>1.081.987,61</b>	<b>1.651.770,15</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo 1					45.258,97	283.388,22	328.647,19
Titolo 2					2.717,54	7.559,86	10.277,40
Titolo 3							0,00
Titolo 4	103,29	5.676,06	12.052,88	1.706,65	7.737,43	65.099,11	92.375,42
Titolo 5							0,00
Titolo 7							0,00
<b>Totale Passivi</b>	<b>103,29</b>	<b>5.676,06</b>	<b>12.052,88</b>	<b>1.706,65</b>	<b>55.713,94</b>	<b>356.047,19</b>	<b>431.300,01</b>

### Rapporti con organismi partecipati

La Fondazione Cambosu ad oggi non ha comunicato l'approvazione del bilancio consuntivo.

La società Abbanoa SpA presenta, come meglio esplicitato nella relazione della Giunta, delle differenze di carattere amministrativo su cui sta lavorando l'Ufficio finanziario e l'Ufficio Tecnico.

### Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

#### Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, al consuntivo.

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà 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.

## **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:

Tesoriere: Banco di Sardegna

Economo: Motzo Gabriella

Riscuotitori speciali: Bussu Gianfranca, Cossu Paola

## **Stato patrimoniale**

Si è optato per la redazione del conto del patrimonio modello DPR 194/96 avendo optato per il rinvio dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale all'esercizio 2017, deliberazione di Consiglio n.19/2015.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<b>conto del patrimonio</b>			
<b>Attivo</b>	<b>01/01/2016</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali	11.784.647,75	838.878,16	12.623.525,91
Immobilizzazioni materiali	35.000,00	0,00	35.000,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>11.819.647,75</b>	<b>838.878,16</b>	<b>12.658.525,91</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.628.464,52	23.305,66	1.651.770,18
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.815.271,82	-560.837,72	1.254.434,10
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.443.736,34</b>	<b>-537.532,06</b>	<b>2.906.204,28</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>15.263.384,09</b>	<b>301.346,10</b>	<b>15.564.730,19</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>9.465.940,19</b>	<b>773.109,48</b>	10.239.049,67
Conferimenti	<b>4.968.939,26</b>	<b>-385.118,09</b>	4.583.821,17
debiti di finanziamento	387.773,79	-66.937,05	320.836,74
debiti di funzionamento	312.587,48	16.059,71	328.647,19
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
altri Debiti	128.143,37	-35.767,95	92.375,42
totale debiti	828.504,64	-86.645,29	741.859,35
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>0,00</b>		0,00
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>15.263.384,09</b>	<b>301.346,10</b>	<b>15.564.730,19</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, 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 .

**IL REVISORE**

**F.TO DOTT.SSA GIOVANNA LUCIA SATTA**