

Unione dei Comuni Nora e Bithia

Provincia di Cagliari

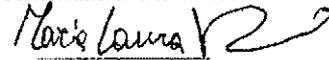
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA LAURA VACCA



Unione dei Comuni Nora e Bithia
Organo di revisione
Verbale del 30.06.2017
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dell'Unione dei Comuni Nora e Bithia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, 30 Giugno 2017

L'organo di revisione
Dott.ssa Maria Laura Vacca

INTRODUZIONE

La sottoscritta Maria Laura Vacca, revisore nominata con delibera dell'Assemblea dell'Unione n.14 del 23/05/2013 ;

- ◆ ricevuta in data 30 Giugno 2017 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. del , completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);

- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- il prospetto di conciliazione;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;

Dato atto che

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, 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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

Riporta

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 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 non ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in quanto il bilancio di previsione per l'anno 2015 è stato approvato con atto dell'Assemblea n. del in data successiva al 31 Luglio 2015;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;

- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Consiglio di Amministrazione n. del 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 emesse n.143 reversali e n. 178 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è verificata la necessità di ricorrere all'anticipazione di tesoreria;
- non si verificato il ricorso all'indebitamento;
- non vi sono nell'Unione agenti contabili;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banco di Sardegna Spa, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			336.174,44
Riscossioni	341.543,15	236.757,03	578.300,18
Pagamenti	115.990,74	501.681,03	617.671,77
Fondo di cassa al 31 dicembre			296.802,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			296.802,85

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

SITUAZIONE DI CASSA				
	2	2013	2014	2015
Disponibilità		104.484,69	70.235,14	336.174,44
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

In nessuno degli esercizi evidenziati l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 39.940,79 come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	262.248,61
Totale accertamenti di competenza	+	558.415,95
Totale impegni di competenza	-	613.427,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	247.178,06
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	-39.940,79

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.470,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	191.742,69
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	(-)	243.071,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	55.251,71
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL.35/2013)</i>	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)	-	100.110,02
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	53.198,51
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni 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 destinata estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	46.911,51
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	377.201,51
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	255.778,61
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	272.113,54
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	(-)	275.796,57
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	191.926,35
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		437.370,74
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		390459,23

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	8	
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari (Gal Sulcis)	165.113,54	165.113,54
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)	0,00	0,00
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui	0,00	0,00
Totale	165.113,54	165.113,54

2.2) Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2016 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 414.137,54 così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				336.174,44
RISCOSSIONI	(+)	341.543,15	236.757,03	578.300,18
PAGAMENTI	(-)	115.990,74	501.681,03	617.671,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			296.802,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			296.802,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	265.400,09	321.658,92	587.059,01
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	110.800,00	111.746,26	222.546,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			55.251,714
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			191.926,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)(2)	(=)			414.137,54

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016

Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016(4)	
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	

	Totale parte vincolata (C)	
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	414.137,54
	Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

Il risultato di amministrazione risulta totalmente disponibile in quanto non sono presenti quote accantonate, né quote vincolate dal fondo crediti di dubbia esigibilità e fondo rischi contenzioso, né altre tipologie di vincoli.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	190.474,23	454.989,05	414.137,54
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	0,00	0,00
b) Parte vincolata	0,00	290.400,02	0,00
c) Parte destinata	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	190.474,23	164.589,03	414.137,54

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.

Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

Entrate	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Titolo I Entrate tributarie			0
Titolo II Trasferimenti	569.896,96	555.146,96	188.792,64
Titolo III Entrate extratributarie	2.250,00	2.750,00	2.950,05
Titolo IV Entrate da transf. c/capitale	298.000,00	298.000,00	272.113,54
Titolo V Entrate da riduzione di attività finanziarie			0
Titolo VI Assunzioni di mutui e prestiti			0
Titolo VII Anticipazioni da istituto tesoriere			0
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	237.000,00	237.000,00	94.559,72
Avanzo di amministrazione applicato	430.400,02	430.400,02	
Fpv corrente	6.470,00	6.470,00	
FPV capitale	255.778,61	255.778,61	
Totale	1.799.795,59	1.785.545,59	558.415,95

Spese	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Titolo I Spese correnti	513.933,38	499.683,38	243.071,00
FPV			55.251,71
Titolo II Spese in conto capitale	1.048.862,21	1.048.862,21	275.796,57
FPV			191.926,35
Titolo III Spese per incremento di attività finanziarie			0
Titolo IV Rimborso di prestiti			0
Titolo V Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere			0
Titolo VII Spese per conto terzi e partite di giro	237.000,00	237.000,00	94.559,72

Totale	1.799.795,59	1.785.545,59	860.605,35
--------	--------------	--------------	------------

Gestione dei residui

La gestione dei residui si è chiusa con un disavanzo di Euro 910,72 così determinato:

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	40.573,36
Minori residui attivi riaccertati	-	41.682,08
Minori residui passivi riaccertati	+	198,00
Impegni confluiti nel FPV	-	
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	-910,72

Nell'anno 2016 la gestione dei residui, dopo il riaccertamento ordinario, ha avuto la seguente evoluzione:

RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui al 31/12/2015	Residui riscossi	Minori residui attivi	Maggiori residui attivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2016
Titolo I						
Titolo II	498.051,96	341.543,15	41.682,08	40.573,36		155.400,09
Titolo III						
Gestione corrente						
Titolo IV	110.000,00					110.000,00
Titolo V						
Titolo VI						
Gestione capitale						
Titolo VII						
Titolo IX						
TOTALE	608.051,96	341.543,15	41.682,08	40.573,36		265.400,09

RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui al 31/12/2015	Residui pagati	Minori residui passivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2016
Titolo I	36.348,12	35.350,12	198,00		800,00
Titolo II	190.640,42	80.640,62			110.000,00
Titolo III					
Titolo IV					
Titolo V					
Titolo VII					
TOTALE	226.988,24	115.990,74	198,00		110.800,00

PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente non è assoggettato alle regole del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011,

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

L'Unione dei Comuni Nora Bithia non ha entrate tributarie.

Contributi per permesso di costruire

L'Unione dei Comuni Nora Bithia non ha entrate derivanti da permesso di costruire.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				21
	2014	2015	2016	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	0,00	0,00	0,00	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	205.100,00	524.116,85	188.792,64	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	25.000,00	0,00	0,00	
Totale	230.100,00	524.116,85	188.792,64	

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Servizi pubblici	3.080,00	1.950,00	2.950,00
Proventi dei beni dell'ente	0,00	0,00	0,00
Interessi su anticip.ni e crediti	85,18	0,14	0,05
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	12,61	0,00	0,00
Totale entrate extratributarie	3.177,79	1.950,14	2.950,05

Proventi dei servizi pubblici

L'Ente non gestisce servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente non ha in riscossione sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada.

Proventi dei beni dell'ente

L'Ente non ha accertato, nell'anno 2016, entrate relative ai beni dell'Ente.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nel corso del 2016 evidenzia:

MACROAGGREGATO		Anno 2016
101	Redditi da lavoro dipendente	62.319,50
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.510,46
103	Acquisto di beni e servizi	164.387,04
104	Trasferimenti correnti	10.854,00
107	Interessi passivi	
108	Altre spese per redditi da capitale	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0
110	Altre spese correnti	
<i>TOTALE</i>		243.071,00

Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente suddiviso per missioni e macroaggregati è il seguente:

Missioni	Interventi									Incidenza %
	Redditi lav. Dipendente	Imposte e tasse	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi capitale	Rimborsi e poste correttive	Altre spese correnti	Totale	
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	62.319,50	5.425,46	156.769,87	10.854,00					235.368,83	
02-Giustizia										
03-Ordine pubblico e sicurezza										
04-Istruzione e diritto allo studio										
05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali										
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero										
07-Turismo										
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa										
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente										
10-Trasporti e diritto alla mobilità			3.749,77						3.749,77	
11-Soccorso civile			3.867,40						3.867,40	
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
13-Tutela della salute										
14-Sviluppo economico e competitività		85,00							85,00	
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale										
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche										
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali										
19-Relazioni internazionali										
20-Fondi e accantonamenti										
50-Debito pubblico										
60-Anticipazioni finanziarie										
99-Servizi per conto terzi										
TOTALI	62.319,50	5.510,46	164.387,04	10.854,00					243.071,00	
Incidenza %										

Spese per il personale

L'Unione dei Comuni non ha propria dotazione organica ma si avvale dell'estensione dell'orario di lavoro dei dipendenti dei Comuni aderenti ai sensi dell'art. 1 c. 557 L.311/2001. La spesa del personale viene ripartita fra i Comuni sulla base dei servizi fatti confluire in Unione. Nel 2016 le somme a carico di ciascuno sono state comunicate con nota ultima 506 del 07/09/2016 e così distinta:

COMUNE DI DOMUS DE MARIA.....	€ 20.984,92
COMUNE DI PULA.....	€ 23.381,39
COMUNE DI SARROCH.....	€ 4.688,78
COMUNE DI TEULADA.....	€ 19.361,68
COMUNE DI VILLA SAN PIETRO.....	€ 13.358,54
TOTALE.....	€ 78.598,46

La spesa del personale effettivamente sostenuta è così distinta:

macroaggregato 1 Redditi lavoro dipendente.....	€ 62.319,50
macroaggregato 2 IRAP.....	€ 4.234,46
macroaggregato 3 Trasferimenti.....	€ 10.854,00
TOTALE.....	€ 77.407,96

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato (non è presente personale a tempo indeterminato)
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;

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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti stabiliti dalla Legge 296/2006, in quanto a totale carico degli Enti facenti parte dell'Unione, ai sensi dell'art.1 comma 450 della legge 190/2014 che modifica l'art 14 c. 31 quinquies – DL 78/2010. Di seguito si riepiloga comunque la spesa:

spesa intervento 01	69.039,59	62.319,50
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
irap	5.328,50	4.234,46
altre spese incluse	0,00	10.854,00
Totale spese di personale	74.368,09	77.407,96
spese escluse	0,00	
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	74.368,09	77.407,96
Spese correnti	207.175,34	243.071,00
Incidenza % su spese correnti	35,90%	31,85%

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	49.950,44
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	12.369,06
11	Convenzione di Segreteria	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	4.234,46
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	0,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	10.854,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	77.407,96

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di altre amministrazioni (personale dell'ente in comando)	77.407,96
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
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 pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		77.407,96

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

Contrattazione integrativa

L'Ente non ha posto in essere contrattazione integrativa, non ha costituito il relativo fondo nè ha erogato risorse ai dipendenti.

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

In relazione ai vincoli posti 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 2016 è stata ridotta di euro 628,55 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute spese di rappresentanza.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non sono state sostenute spese per interessi passivi.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Limitazione acquisto immobili

Non sono state sostenute spese per acquisto immobili.

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.

6.2) Le spese in conto capitale: gli investimenti

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

<i>Missioni</i>	<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Totale impegni</i>
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	121.611,28	121.611,28	22.203,54
02-Giustizia			
03-Ordine pubblico e sicurezza			
04-Istruzione e diritto allo studio			
05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali			
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero			
07-Turismo	193.063,78	193.063,28	165.338,54
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	95.000,00	95.000,00	
10-Trasporti e diritto alla mobilità	639.187,15	639.187,15	88.254,49
11-Soccorso civile			
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
13-Tutela della salute			
14-Sviluppo economico e competitività			
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			
19-Relazioni internazionali			
20-Fondi e accantonamenti			
50-Debito pubblico			
60-Anticipazioni finanziarie			
99-Servizi per conto terzi			
TOTALE	1.048.862,21	1.048.862,21	275.796,57

Gli investimenti attivati riguardano le seguenti opere:

Descrizione opera	Impegni
Manutenzione stabile Teulada	5.542,40
+ somme confluite in F.P.V.	94.457,59
Viabilità rurale	30,00
+ somme confluite in F.P.V.	6.580,41
Piano informatizzazione	16.611,14
Viabilità	45.429,17
+ somme confluite in F.P.V.	10.888,35
Infopoint	165.338,54
Viabilità e decoro urbano	42.795,32

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non 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.

Non vi ha provveduto in considerazione del fatto che nel bilancio non sono presenti entrate tributarie, le entrate extratributarie sono di importo esiguo e vengono interamente incassate.

Fondi spese e rischi futuri

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto il Presidente non percepisce indennità.

Altri fondi

Non sono stati costituiti altri fondi in quanto non ne ricorre la necessità.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha mai fatto ricorso all'indebitamento.

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. 143 del 10/07/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 105 del 23/06/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Totale I							

di cui Tassutari							
di cui F.S.R o F.S.							
Titolo II			18.848,87	13.183,55	123.367,67	185.542,64	340.942,73
di cui trasf. Stato							
di cui trasf. Regione							
Titolo III							
di cui Tia							
di cui Fitti Attivi							
di cui sanzioni CdS							
Tot. Parte corrente							
Titolo IV					110.000,00	136.116,28	246.116,28
di cui trasf. Stato							
di cui trasf. Regione							
Titolo V							
Titolo VI							
Titolo VII							
Titolo IX							
Totale Attivi			18.848,87	13.183,55	233.367,67	321.658,92	587.059,01
PASSIVI							
Titolo I					800,00	52.149,46	52.949,46
Titolo II					110.000,00	55.588,07	165.588,07
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII						4.008,73	4.008,73
Totale Passivi					110.800,00	111.746,26	222.546,26

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha avuto la necessità nel corso del 2016 di ricorrere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

L'Ente non possiede partecipazioni.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente. L'indice annuale è pari a 46,60 giorni.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere Banco Sardegna

Con riferimento al conto del patrimonio e al conto economico si rileva che l'Ente è soggetto alla contabilità economico-patrimoniale a decorrere dal 01/01/2016 ma la presentazione dei documenti relativi è stata prorogata al 31 luglio 2017. Pertanto l'approvazione degli stessi è stata rinviata ad atto successivo.

RELAZIONE DEL CDA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta del CDA 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.

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 l'approvazione per del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Laura Vacca

