

Comune di Isili
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
2014**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MONIA IBBA

Comune di Isili
Organo di revisione
Verbale n.10 del 18/07/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 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.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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Isili che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Isili, lì 18/07/2015

L'organo di revisione
Dott.ssa Monia Ibba

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Monia Ibba, nominata revisore del Comune di Isili con delibera del Consiglio Comunale del Comune di Isili prot. n. 6969 del 18/09/2014, immediatamente esecutiva

- ♦ ricevuta in data 23.06.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n.31 del 23.6.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 23 Del 29-09-2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della 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);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - 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 2014 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 regolamento di contabilità dell'Ente;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, 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 funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 6;
- ♦ 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 2014.

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 patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.09.2014, con delibera n. 23;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 773 reversali e n. 2476 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi è stato 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 2015, 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 SpA , reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	1	In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio				2.530.552,43
Riscossioni		1.592.498,32	2.873.023,38	4.465.521,70
Pagamenti		1.896.211,99	3.047.786,89	4.943.998,88
Fondo di cassa al 31 dicembre				2.052.075,25
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				2.052.075,25

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 1.269.138,67 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di **Euro 87.156,59** come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza			
4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	5.539.388,37	5.992.399,55	5.657.552,75
Impegni di competenza	5.682.624,30	5.639.752,79	5.744.709,34
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-143.235,93	352.646,76	-87.156,59

così dettagliati:

	5	2014
Riscossioni	(+)	2.873.023,38
Pagamenti	(-)	3.047.786,89
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-174.763,51
Residui attivi	(+)	2.784.529,37
Residui passivi	(-)	2.696.922,45
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	87.606,92
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-87.156,59

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	1.082.541,11	1.844.162,05	1.515.306,40
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	2.428.585,03	3.059.461,89	2.580.693,13
Entrate titolo III	238.523,88	201.382,76	181.253,14
Totale titoli (I+II+III) (A)	3.749.650,02	5.105.006,70	4.277.252,67
Spese titolo I (B)	3.137.651,10	4.303.067,15	3.556.624,20
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	198.892,03	206.860,27	189.619,66
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	413.106,89	595.079,28	531.008,81
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	15.533,35		
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	24.241,83	0,00
Contributo per permessi di costruire		24.241,83	
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	214.214,86	242.432,52	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)	214.214,86	242.432,52	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	214.425,38	376.888,59	531.008,81
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	590.336,50	561.188,68	1.026.754,34
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	590.336,50	561.188,68	1.026.754,34
Spese titolo II (N)	1.146.679,32	803.621,20	1.644.919,74
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-556.342,82	-242.432,52	-618.165,40
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	24.241,83	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	214.214,86	242.432,52	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	443.529,04	0,00	361.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	101.401,08	-24.241,83	-257.165,40

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	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	209.677,66	209.677,66
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	929.231,75	929.231,75
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	72.746,78	72.746,78
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)	1.543,57	1.543,57
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.213.199,76	1.213.199,76

Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

entrate e spese non ripetitive			
		9	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente			
Tipologia	Accertamenti		
Contributo rilascio permesso di costruire	4.277,00		
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria			
Entrate per eventi calamitosi			
Canoni concessori pluriennali			
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.543,57		
Altre (da specificare)			
Totale entrate	5.820,57		
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali			
Tipologia	Impegni		
Consultazioni elettorali o referendarie locali			
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi			
Oneri straordinari della gestione corrente	15.790,32		
Spese per eventi calamitosi			
Sentenze esecutive ed atti equiparati			
Altre (da specificare)			
Totale spese	15.790,32		

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 1.055.100,42, come risulta dai seguenti elementi:

			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			2.530.552,43
RISCOSSIONI			4.465.521,70
PAGAMENTI			4.943.998,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			2.052.075,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.052.075,25
RESIDUI ATTIVI			5.609.272,27
RESIDUI PASSIVI			6.606.247,10
<i>Differenza</i>			-996.974,83
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			1.055.100,42

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

evoluzione risultato amministrazione			
	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	596.467,62	968.572,76	1.055.100,42
di cui:			
a) Vincolato	116.170,44	481.219,99	486.451,39
b) Per spese in conto capitale	215.601,46	42.068,30	126.212,05
c) Per fondo ammortamento			
e) Non vincolato (+/-) *	298.674,50	445.284,47	442.436,98

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	5421,84				0,00	5.421,84
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		16.411,28			344.588,62	360.999,90
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: € 5.421,84 fondi a destinazione vincolata per l'assistenza a persone con patologie, €16.411,28 vincolati in c/cap, €344.588,62 non vincolati

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione		
		12
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		2.873.023,38
Totale impegni di competenza (-)		3.047.786,89
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-174.763,51
Gestione dei residui		
Residui attivi		2.784.529,37
Residui passivi		2.696.922,45
Minori residui passivi riaccertati (+)		
SALDO GESTIONE RESIDUI		87.606,92
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-174.763,51
SALDO GESTIONE RESIDUI		87.606,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		-87.156,59

Analisi del conto del bilancio

				13
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.036.598,28	1.844.162,05	1.515.306,40
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.474.623,82	3.059.461,89	2.580.693,13
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	237.073,76	201.382,76	181.253,14
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.568.547,96	561.188,68	1.026.754,34
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	597.165,00		353.545,74
Totale Entrate		7.914.008,82	5.666.195,38	5.657.552,75
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.244.360,29	4.303.067,15	3.556.624,20
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.863.824,57	803.621,20	1.644.919,74
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	208.658,96		189.619,66
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	597.165,00		353.545,74
Totale Spese		7.914.008,82	5.106.688,35	5.744.709,34
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		0,00	559.507,03	-87.156,59
Avanzo di amministrazione applicato (B)				
Saldo (A) +/- (B)		0,00	559.507,03	-87.156,59

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	143
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	4.740,00
ricossioni titolo IV al netto esclusioni	0,00
Totale entrate finali	4.740,00
impegni titolo I al netto esclusioni	3.592,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	0,00
Totale spese finali	4.149,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	591,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	447,88

L'ente ha provveduto entro il 31/03/2015 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.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

Entrate Tributarie			
			15-16-17
	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	451.703,00	455.075,65	241.815,07
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	196.156,00	132.212,60	
I.C.I.	658,00		
T.A.S.I.			354.358,51
Addizionale I.R.P.E.F.	150.003,99	170.000,00	170.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.253,39	578,35	808,90
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Addizionale sul consumo di energia	8.191,52	5.599,05	
Totale categoria I	807.965,90	763.465,65	766.982,48
Categoria II - Tasse			
TOSAP	17.500,00	17.500,00	15.014,01
TARI	256.164,00	249.280,97	301.148,81
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi	550,33		
Totale categoria II	274.214,33	266.780,97	316.162,82
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	147,00	160,72	419,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			431.742,10
Sanzioni tributarie	213,88		
Totale categoria III	360,88	160,72	432.161,10
Totale entrate tributarie	1.082.541,11	1.030.407,34	1.515.306,40

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non sussistono entrate per recupero evasione tributaria.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
7.680,48	24.241,83	4.277,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

anno **2012** zero

anno **2013** zero

anno **2014** zero

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti				22
	2012	2013	2014	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	599.343,74	212.509,39	70.573,37	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.477.162,73	1.955.341,85	2.063.133,91	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	242.088,98	258.610,79	209.677,66	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	109.989,58	632.999,86	237.308,19	
Totale	2.428.585,03	3.059.461,89	2.580.693,13	

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	122.364,68	112.983,56	86.532,95
Proventi dei beni dell'ente	85.130,00	72.750,50	72.355,67
Interessi su anticip.ni e crediti	25.523,30	6.759,22	560,06
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	5.505,90	8.889,48	21.804,46
Totale entrate extratributarie	238.523,88	185.734,06	181.253,14

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 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, 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 realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi					
					24
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	26.965,66	79.579,24	-52.613,58	33,89%	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	12.979,52	42.000,00	-29.020,48	30,90%	
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!	
Totali	39.945,18	121.579,24	-81.634,06	32,86%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
			25
	2012	2013	2014
accertamento	2.526,16	2.071,85	1.543,57
riscossione	2.287,63	2.042,85	1.168,87
%riscossione	90,56	98,60	75,73

La parte vincolata del (50%) risulta ogni anno per interventi di manutenzione ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	29,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	29,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	374,70	1292,07%
Residui della competenza	374,70	1292,07%
Residui totali	749,40	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 394,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi:

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione			
			28
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2014	83.029,33	100,00%	
Residui riscossi nel 2014	36.568,40	44,04%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	10.684,68	12,87%	
Residui (da residui) al 31/12/2014	35.776,25	43,09%	
Residui della competenza	37.112,53		
Residui totali	72.888,78		

Spese correnti

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

Classificazione delle spese		2012	2013	2014
01 -	Personale	934.720,54	924.934,70	911.483,72
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	130.232,69	166.701,84	116.491,74
03 -	Prestazioni di servizi	1.267.852,30	2.349.201,42	1.801.392,42
04 -	Utilizzo di beni di terzi			
05 -	Trasferimenti	619.796,11	678.575,18	567.713,96
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	102.552,73	91.800,59	70.755,76
07 -	Imposte e tasse	70.019,91	69.853,42	72.996,28
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	12.476,82	22.000,00	15.790,32
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		3.137.651,10	4.303.067,15	3.556.624,20

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater 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 e ha espresso parere favorevole **con verbale n. 8 del 17 giugno 2015**.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, 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 2014 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 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
		30
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	917.233,39	911.483,72
spese incluse nell'int.03	65.883,90	41.457,50
irap	60.568,50	57.058,39
altre spese incluse	12.772,25	15.872,19
Totale spese di personale	1.056.458,04	1.025.871,80
spese escluse	289.933,10	323.851,32
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	766.524,94	702.020,48
Spese correnti		3.556.624,20
Incidenza % su spese correnti	#DIV/0!	#DIV/0!

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

		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	945.732,05
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	
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 finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	57.058,39
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	5.030,04
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.179,13
17	Altre spese (specificare):	15.872,19
	Totale	1.025.871,80

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		32
		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	15.872,19
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.179,13
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	202.579,18
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	34.243,75
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	5.956,81
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	7.668,08
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)	55.352,18
	Totale	323.851,32

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 con verbale n. ____ del ____ sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			33
	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	25	23,66	23,5
spesa per personale	883.059,00	830.655,95	702.020,48
spesa corrente	3.749.650,02	5.105.006,70	3.556.624,20
Costo medio per dipendente	35.322,36	35.108,03	29.873,21
incidenza spesa personale su spesa corrente	23,55%	16,27%	19,74%

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	53.904,58	54.201,99	54.201,99
Risorse variabili	34.978,74	30.895,32	23.736,10
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	88.883,32	85.097,31	77.938,09
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)	13.188,66	6.332,44	7.726,70
Percentuale Fondo su spese intervento 01	100,0000%	100,0000%	100,0000%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese 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 2014 rispetta i seguenti limiti:

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.640,00	80,00%	328,00	332,00	-4,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	2.832,08	50,00%	1.416,04	1.159,13	0,00
Formazione	1.171,81	50,00%	585,91	1.020,00	-434,09

Si precisa che ai sensi della L.R. n. 10 del 18/03/2011 art.2 comma 6 viene disposto che agli enti locali della Sardegna non si applica l'art. 6 commi da 7 a 10 e da 12 a 14 del D.L. 78/2010.

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto a ridurre in maniera generalizzata le spese 2014 portandole ad euro 3.556.624,20 contro euro 4.303.076,15 del 2013.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto immobili

L'Ente non ha acquistato immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	361.000,00		
- avanzo del bilancio corrente	257.165,40		
- alienazione di beni	20.498,80		
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		638.664,20	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	929.231,75		
- contributi di altri	72.746,79		
- altri mezzi di terzi	4.277,00		
<i>Parziale</i>		1.006.255,54	
Totale risorse			1.644.919,74
Impieghi al titolo II della spesa			1.644.919,74

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.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	2,93%	2,66%	1,89%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	2.341.164,00	2.142.272,00	1.635.234,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-198.892,00	-206.860,00	-189.620,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-300.178,00	
Totale fine anno	2.142.272,00	1.635.234,00	1.445.614,00
Nr. Abitanti al 31/12	2.985,00	2.964,00	2.810,00
Debito medio per abitante	717,68	551,70	514,45

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			
			39
Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	106.552,73	91.800,59	70.755,76
Quota capitale	198.892,03	206.860,00	189.616,66
Totale fine anno	305.444,76	298.660,59	260.372,42

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non richiesto e non ha utilizzato anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui							
Residui attivi							41
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.693.803,01	395.638,32	23.215,42	1.274.949,27	75,27%	455.525,64	1.730.474,91
Titolo II	1.430.924,44	406.051,10	533.837,86	491.035,48	34,32%	1.285.082,20	1.776.117,68
Titolo III	124.728,95	69.873,66	13.334,06	41.521,23	33,29%	77.814,26	119.335,49
Gest. Corrente	3.249.456,40	871.563,08	570.387,34	1.807.505,98	55,62%	1.818.422,10	3.625.928,08
Titolo IV	1.383.128,79	469.252,05	21.948,31	891.928,43	64,49%	952.530,78	1.844.459,21
Titolo V	163.644,81	112.296,12		51.348,69	31,38%		51.348,69
Gest. Capitale	1.546.773,60	581.548,17	21.948,31	943.277,12	60,98%	952.530,78	1.895.807,90
Servizi c/terzi Tit.	221.418,64	139.387,07	8.071,77	73.959,80	33,40%	13.576,49	87.536,29
Totale	5.017.648,64	1.592.498,32	600.407,42	2.824.742,90	56,30%	2.784.529,37	5.609.272,27
Residui passivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	2.462.439,07	949.281,42	638.216,42	874.941,23	35,53%	1.158.115,87	2.033.057,10
C/capitale Tit. II	2.728.296,90	547.423,54	127.803,48	2.053.069,88	75,25%	1.526.467,59	3.579.537,47
Rimb. prestiti Tit.				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit.	1.388.892,34	399.507,03	8.071,77	981.313,54	70,65%	12.338,99	993.652,53
Totale	6.579.628,31	1.896.211,99	774.091,67	3.909.324,65	59,42%	2.696.922,45	6.606.247,10

Risultato complessivo della gestione residui			42
Maggiori residui attivi			7.463,64
Insussistenze dei residui attivi:			607.871,06
Gestione corrente non vincolata			577.850,76
Gestione corrente vincolata			
Gestione in conto capitale vincolata			
Gestione in conto capitale non vincolata			21.948,53
Gestione servizi conto terzi			8.071,77
Minori residui attivi			607.871,06
Insussistenze dei residui passivi:			
Gestione corrente non vincolata			-636.305,26
Gestione corrente vincolata			-1.911,16
Gestione in conto capitale vincolata			-100.555,13
Gestione in conto capitale non vincolata			-27.248,35
Gestione servizi c/terzi			-8.071,77
Minori residui passivi			-774.091,67
SALDO GESTIONE RESIDUI			-158.756,97
Sintesi delle variazioni per gestione			43
Gestione corrente			0,00
Gestione in conto capitale			0,00
Gestione servizi c/terzi			0,00
Gestione vincolata			
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI			0,00

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi : vedasi l'elenco dettagliato presente nella relazione del Responsabile del Servizio.
- minori residui passivi: vedasi l'elenco dettagliato presente nella relazione del Responsabile del Servizio.

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Residui ante 2009						
			Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013			70233,95	0	83672,51	28112,58
Residui riscossi			12042,14 0	0	0	356,32
Residui stralciati o cancellati			0	0	0	0,00
Residui da riscuotere al 31/12/2014			58181,81	0	83672,51	27756,26

Sulla base della documentazione visionata, in ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene sussista la ragione del credito.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2014 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

Analisi anzianità dei residui							44
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	58.181,81	234.412,43	235.660,82	415.486,00	331.208,21	455.525,64	1.730.474,91
di cui Tarsu/tari	47.502,97	232.296,13	231.491,93	249.614,70	25.593,68	74.447,81	860.947,22
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	17.500,78		31.424,80	47.450,53	394.659,37	1.285.082,20	1.776.117,68
di cui trasf. Stato	16.000,78			11.797,25			27.798,03
di cui trasf. Regione			30.000,00	30.000,00	368.128,94	1.157.939,11	1.586.068,05
Titolo III			97,76	1.554,62	39.868,85	77.814,26	119.335,49
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi					35.776,25	37.112,53	72.888,78
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	75.682,59	234.412,43	267.183,38	464.491,15	765.736,43	1.818.422,10	3.625.928,08
Titolo IV	83.672,51	6.763,77	401.775,00	164.881,23	234.835,92	952.530,78	1.844.459,21
di cui trasf. Stato	16.000,78						16.000,78
di cui trasf. Regione		6.763,77	401.775,00	164.881,23	120.859,58	879.411,65	1.573.691,23
Titolo V	17.361,32	30.771,07	3.216,30				51.348,69
Tot. Parte capitale	117.034,61	44.298,61	806.766,30	329.762,46	355.695,50	1.831.942,43	3.485.499,91
Titolo VI	27.756,26	11.732,11	14.515,97	14.919,38	5.036,08	13.576,49	87.536,29
Totale Attivi	204.472,68	283.679,38	686.690,65	644.291,76	1.005.608,43	2.784.529,37	5.609.272,27
PASSIVI							
Titolo I	63.639,13	20.833,78	39.032,02	69.999,15	681.437,15	1.158.115,87	2.033.057,10
Titolo II	263.388,94	265.668,48	544.711,46	272.597,23	706.703,77	1.526.467,59	3.579.537,47
Titolo III							0,00
Titolo IV	248.380,29	245.324,77	161.764,86	320.022,93	5.840,69	12.338,99	993.672,53
Totale Passivi	575.408,36	531.827,03	745.508,34	662.619,31	1.393.981,61	2.696.922,45	6.606.267,10

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente non ha debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Tempestività 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 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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 risultano non si riscontrano ritardi nei pagamenti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, 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 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	SI
Economo	SI
Riscuotitori speciali	SI
Concessionari	SI
Consegnatari azioni	NON ESISTE LA FATTISPECIE
Consegnatari beni	NON ESISTE LA FATTISPECIE

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
				53
		2012	2013	2014
A	Proventi della gestione	3.778.555,97	4.836.811,76	4.250.936,60
B	Costi della gestione	3.846.150,25	4.559.010,74	4.223.206,37
	Risultato della gestione	-67.594,28	277.801,02	27.730,23
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
	Risultato della gestione operativa	-67.594,28	277.801,02	27.730,23
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-77.029,43	-85.041,37	-70.195,70
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	292.055,72	38.750,47	663.523,27
	Risultato economico di esercizio	147.432,01	231.510,12	621.057,80

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 42.465,47 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

quote di ammortamento		
		54
2012	2013	2014
569.374,62	515.671,97	537.460,63

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		
		55
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		766.020,62
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	766.020,62	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		525.093,60
di cui:		
- per maggiori crediti	7.463,64	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	517.629,96	
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		1.291.114,22
		56
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		19.051,66
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	19.051,66	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		608.539,29
Di cui:		
- per minori crediti	599.799,29	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (ACCAN FONDO SVAL. CREDITI)	8.740,00	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		627.590,95

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24.*) o minusvalenze (voce *E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci *E23* ed *E28*).

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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
				56
Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	171.154,35	16.397,24	-34.230,87	153.320,72
Immobilizzazioni materiali	20.261.019,57	467.343,98	14.500,20	20.742.863,75
Immobilizzazioni finanziarie	11.323,49	-774,69		10.548,80
Totale immobilizzazioni	20.443.497,41	482.966,53	-19.730,67	20.906.733,27
Rimanenze				0,00
Crediti	5.037.857,72	1.190.013,56	-596.407,42	5.631.463,86
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	2.530.552,43	-478.477,18		2.052.075,25
Totale attivo circolante	7.568.410,15	711.536,38	-596.407,42	7.683.539,11
Ratei e risconti	1.878.133,38	288.085,41	-576.313,68	1.589.905,11
				0,00
Totale dell'attivo	29.890.040,94	1.482.588,32	-1.192.451,77	30.180.177,49
Conti d'ordine	2.728.296,90	618.044,05	-127.803,48	3.218.537,47
Passivo				
Patrimonio netto	9.817.422,34	369.459,22	251.598,78	10.438.480,34
Conferimenti	13.110.553,60	390.831,60	-654,53	13.500.730,67
Debiti di finanziamento	1.635.233,72	-189.619,66		1.445.614,06
Debiti di funzionamento	2.462.439,07	220.834,45	-638.217,14	2.045.056,38
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	1.388.892,34	-387.168,04	-8.071,77	993.652,53
Totale debiti	5.486.565,13	-355.953,25	-646.288,91	4.484.322,97
Ratei e risconti	1.475.499,87	281.140,84		1.756.640,71
				0,00
Totale del passivo	29.890.040,94	685.478,41	-395.344,66	30.180.174,69
Conti d'ordine	2.728.296,90	618.044,05	-127.803,48	3.218.537,47

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente, le ultime rilevazioni risalgono al 2012.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- consulenza P.U.C.	Euro	10.657,92	anni di riparto del costo	5
- consulenza giuridica	Euro	5.739,32	anni di riparto del costo	5
- spese di ricerca	Euro	_____	anni di riparto del costo	_____
- spese straordinarie su beni di terzi	Euro	_____	anni di riparto del costo	_____

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

- permuta di beni	Euro	_____
- conferimento di beni	Euro	_____
- acquisti gratuiti	Euro	351.985,32
- donazioni ottenute	Euro	165.644,64
- opere a scomputo di contributi concessori	Euro	_____
- dismissione di cespiti	Euro	_____

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
		57
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	403.787,09	0,00
Acquisizioni gratuite	517.629,96	0,00
Ammortamenti	0,00	537.460,63
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	432.008,55	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	97.884,76	432.005,55
totale	1.451.310,36	969.466,18

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Confronto valore iscritto con quota PN			
			58
Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
ABBANOA SPA	10.290,57	495.534,49	485.243,92
GEST.COMM. ATO SARDEGNA	0,00	19.252,94	19.252,94
			0,00
			0,00
			0,00
totali	10.290,57	514.787,43	504.496,86

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (*e quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva .

credito verso l'Erario per iva	
	59
Credito o debito Iva anno precedente	21.242,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese	4.940,00
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate	940,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	25.242,00

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

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/*non 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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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 2014 ad eccezione della parte relativa all'inventario dei beni in quanto lo stesso non risulta essere aggiornato e, propone di vincolare, prudenzialmente e nelle more dell'attività di riaccertamento straordinario dei residui, l'intera parte dell'avanzo di amministrazione disponibile.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monia Ibba
