

COMUNE DI SANTADI

Provincia di Carbonia Iglesias

P.zza Marconi 1 – 09010 Santadi

Relazione dell'Organo di Revisione

sul conto consuntivo anno 2013

Premesso che l'Organo di Revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario anno 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del Consiglio comunale avente ad oggetto l'approvazione del conto consuntivo anno 2013;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo Statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs 18 agosto 2000, n.267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- visto il DPR 31 gennaio 1996 n.194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i 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 2013 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Santadi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, 14/04/2014

Il revisore di conti

Dott.ssa Alessia Basciu



Sommario

Introduzione

Conto del bilancio

- Verifiche preliminari

- Gestione finanziaria

- Risultati della gestione

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- Analisi del conto di bilancio

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica questionari sul bilancio 2013 da parte della sezione Regionale di controllo della corte dei conti

- Analisi delle principali poste

- a) entrate tributarie
- b) imposta municipale unica / imposta comunale sugli immobili
- c) tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- d) contributo per permesso di costruire
- e) trasferimento dallo stato e da altri enti
- f) entrate extratributarie
- g) proventi dei servizi pubblici
- h) sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- i) proventi beni dell'ente
- l) spese correnti

m) spese per il personale

n) interessi passivi e oneri finanziari diversi

o) spese in conto capitale

p) servizi per conto terzi

q) indebitamento e gestione del debito

- Analisi della gestione dei residui

- Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

- Parametri di deficiarietà strutturale

Prospetto conciliazione

Conto economico

Conto del patrimonio

Patto di stabilità

Relazione della giunta al rendiconto

Conclusioni

Introduzione

La sottoscritta Alessia Basciu, revisore nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 27 del 26/09/2012 per il triennio 2° semestre 2012 – 1° semestre 2015, ricevuta in data 01.04.2014 la proposta di deliberazione del consiglio comunale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera di Giunta Comunale n. 31 del 14/04/2014 completi di :

- 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;
- delibera dell'organo consiliare riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24.9/2009);
- tabella dei parametri gestionali;
- prospetto di conciliazione;

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;

viste le disposizioni del titolo IV del TUEL;

visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.13 del 27/06/2007.

DATO ATTO CHE

L'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art.232 del TUEL, nell'anno 2013, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto di 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.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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 della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione nel conto del bilancio nel riepilogo 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: Iva, Irap, 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:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non sono stati effettuati pagamenti dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2013;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione 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 nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati delle gestione

a) Saldo della cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	Conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 01.01.2013			731.611,70
Riscossioni	1.940.437,50	3.593.788,12	5.534.225,62
Pagamenti	(1.766.774,59)	(3.275.496,94)	(5.042.271,53)
Differenza			1.223.565,79
Pagamenti per azioni esecutive			0
Fondo cassa al 31.12.2013			1.223.565,79

Il Fondo cassa al 31.12.2013 corrisponde al saldo presso la tesoreria provinciale, tenendo conto delle seguenti operazioni di conciliazione:

Fondo cassa al 31.12.2013		1.223.565,79
	(-)	0
	(+)	0
Disponibilità presso la tesoreria provinciale		1.223.565,79

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	913.760,62	0
Anno 2012	731.611,70	0
Anno 2013	1.223.565,79	0

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di gestione di euro 56.898,44 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.402.094,57
Impegni	(-)	5.345.196,13
Totale avanzo di competenza	(+)	56.898,44

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	3.593.788,12
Pagamenti	(-)	3.275.496,94
Differenza (a)	(+)	318.291,18
Residui attivi	(+)	1.808.306,45
Residui passivi	(-)	2.069.699,19
Differenza (b)	(-)	261.392,74
Totale avanzo di gestione di competenza (a-b)	(+)	56.898,44

La suddivisione tra gestione corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti titoli I / II / III	(+)	3.976.935,83
Spese correnti	(-)	3.780.016,97
Entrate titolo IV (quote oneri urbanizzazione che finanziano spese correnti)	(+)	0,00
Quote di capitale mutui in estinzione	(-)	141.809,98
Totale gestione corrente	(+)	55.108,88

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V	(+)	1.096.516,95
Spese titolo II	(-)	1.094.727,39
Totale Gestione c/capitale	(+)	1.789,56

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.

Al risultato della gestione 2013 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	Importo
Referendum	0,00
Compensi Istat	1.863,00
ICI liquidata anni pregressi	7.929,11
Sanzioni amministrative	4.492,18
Concessioni edilizie	50.809,52
Totale	65.093,81
Spese	Importo
Compensi Istat	1.863,00
Spese Referendum	0,00
Totale	1.863,00

c) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013 presenta un avanzo di euro 120.618,31 come risulta dai seguenti elementi:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 01.01.2013				731.611,70
Riscossioni		1.940.437,50	3.593.788,12	5.534.225,62
Pagamenti		1.766.774,59	3.275.496,94	5.042.271,53
Fondo cassa al 31.12.2013				1.223.565,79
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12				0
Differenza				1.223.565,79
Residui attivi		2.058.344,39	1.808.306,45	3.866.650,84
Residui passivi		2.899.899,13	2.069.699,19	4.969.598,32
Differenza				(1.102.947,48)
Avanzo di amministrazione al 31.12.2013				120.618,31

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione:

- Fondi vincolati	0,00
- Fondi non vincolati	120.618,31

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza:

Totale accertamenti di competenza	(+)	5.402.094,57
Totale impegni di competenza	(-)	5.345.196,13
Saldo gestione competenza	(+)	56.898,44

Gestione dei residui:

Maggiori residui attivi riaccertati	(+)	1.165,86
Minori residui attivi riaccertati	(-)	93.751,63
Minori residui passivi riaccertati	(+)	69.396,20
Saldo gestione residui	(-)	23.189,57

Riepilogo:

Saldo gestione competenza	(+)	56.898,44
Saldo gestione residui	(-)	23.189,57
Avanzo esercizi precedenti applicato	(+)	0
Avanzo esercizi precedenti non applicato	(+)	86.909,44
Avanzo di amministrazione al 31.12.2013	(+)	120.618,31

Il risultato di amministrazione negli ultimi due esercizi è stato il seguente:

	2012	2013
Fondi vincolati	83.430,21	0
Fondi per finanziamento spese c/capitale	0	0
Fondi di ammortamento	0	0
Fondi non vincolati	3.479,23	120.618,31
Totale	86.909,44	120.618,31

L'avanzo di amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- per finanziamento debiti fuori bilancio;
- per riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali;
- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Analisi del conto di bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013:

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto 2013	Differenza	Scostam
Titolo I Entrate tributarie	1.370.719,32	1.344.233,70	(26.485,62)	- 2%
Titolo II Trasferimenti	2.433.909,87	2.291.957,70	(141.952,17)	- 6%
Titolo III Entrate extratrib.	355.484,72	340.744,43	(14.740,29)	- 4%
Titolo IV Entrate da trasf. c/cap	1.187.305,56	1.096.516,95	(90.788,61)	- 8%
Titolo V Entrate da prestiti	103.291,38	0,00	(103.291,38)	- 100%
Titolo VI Entrate da servizi c/terzi	488.027,57	328.641,79	(159.385,78)	- 33%
Avanzo di amministr. applicato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	5.938.738,42	5.402.094,57	(536.643,85)	- 153%

Spese	Previsione definitiva	Rendiconto 2013	Differenza	Scostam
Titolo I Spese correnti	4.018.303,93	3.780.016,97	(238.286,96)	- 6%
Titolo II Spese in conto capitale	1.187.305,56	1.094.727,39	(92.578,17)	- 8%
Titolo III Spese rimborso prestiti	245.101,36	141.809,98	(103.291,38)	- 42%
Titolo IV Spese servizi conto terzi	488.027,57	328.641,79	(159.385,78)	- 33%
Totale	5.938.738,42	5.345.196,13	(593.542,29)	- 89%

b) Trend storico della gestione di competenza:

<u>Entrate</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Titolo I Entrate tributarie	507.667,63	669.126,41	1.344.233,70
Titolo II Trasferimenti	3.322.422,71	3.477.116,84	2.291.957,70
Titolo III Entrate extratrib.	242.797,37	285.407,96	340.744,43
Titolo IV Entrate da trasf. c/cap	1.663.548,00	1.086.456,43	1.096.516,95
Titolo IV Entrate da prestiti	0	0	0
Titolo VI Entrate da servizi c/terzi	403.396,33	350.688,78	328.641,79
Totale Entrate	6.139.832,04	5.868.796,42	5.402.094,57

<u>Spese</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Titolo I Spese correnti	3.987.626,08	4.344.679,63	3.780.016,97
Titolo II Spese in conto capitale	1.614.449,39	1.098.507,07	1.094.727,39
Titolo III Spese rimborso prestiti	132.080,74	138.728,89	141.809,98
Titolo IV Spese servizi conto terzi	403.396,33	350.688,78	328.641,79
Totale Spese	6.137.552,54	5.932.604,37	5.345.196,13

Avanzo (disavanzo) di competenza	2.279,50	(63.807,95)	56.898,44
----------------------------------	----------	-------------	-----------

Avanzo (disavanzo) di amministrazione	159.660,03	86.909,44	120.618,31
---------------------------------------	------------	-----------	------------

c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2013 da parte della Sezione regionale di controllo della corte dei conti

Il periodo di compilazione del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2013 non è ancora stato aperto dalla Corte dei Conti.

Analisi delle principali poste

a) Entrate tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni

iniziali e a quelle accertate nell'anno 2012:

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Diff. tra preventivo e rendiconto
Categoria I - Imposte				
Ici maggiori introiti anni precedenti	6.652,78	3.832,51	3.832,51	0,00
Ici accertamenti ann. progressse	24.377,06	3.697,50	4.096,60	399,10
(Imu / Ici)	205.000,00	171.830,13	138.987,25	(32.842,88)
Imposta comunale pubblicità	956,85	1.000,00	1.000,00	0,00
Add. Comun. Energia elettrica	12.470,69	8.900,44	8.900,44	0,00
Addizionale comunale Irpef	66.225,91	68.500,00	76.035,72	7.535,72
Totale categoria I	315.683,29	257.760,58	232.852,52	(24.908,06)
Categoria II - Tasse				
Tassa occupazione aree pubbliche	10.902,49	9.500,00	8.357,86	(1.142,14)
Tassa RSU	340.558,12	484.831,74	484.831,74	0,00
Tassa per concorsi	282,51	387,00	390,87	3,87
Totale categoria II	351.743,12	494.718,74	493.580,47	(1.138,27)
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti su pubbliche affissioni	1.700,00	1.700,00	1.260,71	(439,29)
Fondo di solidarietà comunale	0,00	616.540,00	616.540,00	0,00
Totale categoria III	1.700,00	618.240,00	617.800,71	(439,29)
Totale entrate tributarie	669.126,41	1.370.719,32	1.344.233,70	(26.485,62)

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati eseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	7.530,01	7.929,11	7.530,01
Recupero evasione Tarsu	0	0	0
Recupero evasione altri tributi	0	0	0
Totale	7.530,01	7.929,11	7.530,01

b) Imposta municipale unica / Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così

riassunto:

Gettito Ici / Imu e trasferimenti compensativi:

	2011			2012			2013		
	Accert.	Riscossioni		Accert.	Riscossioni		Accert.	Riscossioni	
	Comp.	Comp.	Residui	comp.	Comp.	Residui	compet.	Comp.	Residui
Accert. e riscoss.	83.231,44	83.231,44	8.039,18	205.000,00	197.624,60	0	138.987,25	138.916,29	7.375,40
Recupero evas anni prec.	24.383,79	4.383,79	0	31.029,84	29.474,34	20.000,00	7.929,11	7.530,01	1.555,50

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

	2011			2012			2013		
	Accert.	Riscossioni		Accert.	Riscossioni		Accert.	Riscossioni	
	Comp.	Comp.	Residui	comp.	Comp.	Residui	compet.	Comp.	Residui
Accert. e riscoss.	296.646,97	51.058,88	224.831,35	340.558,12	0	226.258,17	484.831,74	123.049,00	347.311,11

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi 3 esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
40.000,00	78.161,42	50.809,52

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

- anno 2013 - € 50.809,52 (100% spese investimento)

- anno 2012 - € 58.621,07 (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

- anno 2011 - € 30.000,00 (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

e) Entrate da trasferimenti

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

	2011	2012	2013
Contributi e trasf. correnti stato	1.093.014,72	903.896,70	208.502,85
Contributi e trasf. Correnti Regione	1.656.304,24	1.887.301,40	2.037.872,16
Trasferimenti reg. per altri scopi	483.431,80	595.130,94	0,00
Trasferimenti da altro settore pubbl.	89.671,95	90.787,80	45.582,69
TOTALE	3.322.422,71	3.477.116,84	2.291.957,70

f) Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2013 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali e a quelle accertate nell'anno 2012:

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Diff. tra preventivo e rendiconto
Proventi dei servizi pubblici	49.661,11	58.591,49	43.893,90	(14.697,59)
Proventi dei beni dell'ente	219.842,31	282.566,40	282.366,40	(200,00)
Interessi su anticipazioni e crediti	2.218,32	1.000,00	628,39	(371,61)
Proventi diversi	13.686,22	13.326,83	13.855,74	528,91
Totale entrate extratributarie	285.407,96	355.484,72	340.744,43	(14.740,29)

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente, non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'interno per il triennio 2014 / 2015 / 2016 ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente per servizi a domanda individuale:

Servizi a domanda individuale:

	Proventi	Costi	Saldo
Casa di riposo	165.458,52	249.340,00	(83.881,48)
Colonie stagionali	769,60	4.230,00	(3.460,40)
Mense scolastiche	4.592,89	29.800,00	(25.207,11)
Musei	0	0	0
Altre spese	0	0	0
Impianti sportivi	11.282,25	63.161,78	(51.879,53)
Totale	182.103,26	346.531,78	(164.428,52)

La percentuale di copertura realizzata è pari al 61%.

h) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d. lgs. 285/92)

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
1.916,16	1.573,20	4.492,18

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa corrente	958,08	786,60	2.249,09
Spesa per investimenti	0	0	0

i) Proventi dei beni dell'ente

2013		
Accert. Comp.	Riscossioni	
	Comp.	Residui
282.366,40		
	198.227,72	26.796,06

l) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2011	2012	2013
1) Personale	1.127.941,32	1.020.760,09	1.006.840,62
2) Acquisto beni di consumo e/o mat. prime	184.797,89	179.580,19	203.174,56
3) Prestazioni di servizi	1.766.033,83	1.835.547,25	1.751.511,15
5) Trasferimenti	716.360,70	1.140.375,28	687.392,28
6) Interessi passivi e oneri finanziari diversi	84.128,88	77.566,21	70.730,62
7) Imposte e tasse	107.863,46	89.850,61	58.367,74
8) Oneri straord. Gestione corrente	500,00	1.000,00	2.000,00
Totale spese correnti	3.987.626,08	4.344.679,63	3.780.016,97

m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art. 1 comma 557 della legge 296/06.

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

L'importo, pari a euro 70.730,62, si riferisce a interessi su mutui accesi in anni precedenti.

o) Spese in conto capitale

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

Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento tra previsioni definitive e somme impegnate
1.187.305,56	1.094.727,39	92.578,17

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri

Avanzo di amministrazione

Entrate correnti destinate a investimenti	0	
Alienazione di beni	130.610,32	
Concessioni edilizie	50.000,00	
Altre risorse (oneri)	0	
Totale		180.610,32

Mezzi di terzi

Mutui	0	
Prestiti obbligazionari	0	
Contributi comunitari	0	
Contributi statali	0	
Contributi regionali	914.117,07	
Contributi di altri	0	
Fondi frontaliere	0	
Totale		914.117,07

Totale risorse **1.094.727,39**

Impieghi al titolo II della spesa gestione c/capitale	Avanzo
	0

p) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei servizi conto terzi è stato il seguente:

Servizi c/terzi	Entrata		Spesa	
	2012	2013	2012	2013
	350.688,78	328.641,79	350.688,78	328.641,79

q) Indebitamento e gestione del debito

L'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art.204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2010, 2011, 2012, 2013 sulle entrate correnti:

2010	2011	2012	2013
2,10%	2,01%	1,87%	1,78%

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

Anno	2010	2011	2012	2013
Residuo debito	2.020.720,18	2.106.063,24	1.973.982,50	1.835.253,61
Nuovi prestiti	204.884,52	0	0	0
Prestiti rimborsati	119.541,46	132.080,74	138.728,89	141.809,98
Estinzioni anticipate/rineg.	0	0	0	0
Riduzione di mutui	0	0	0	0
Rettifica conto patrimonio	0	0	0	0
Totale fine anno	2.106.063,24	1.973.982,50	1.835.253,61	1.693.443,63

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

Anno	2010	2011	2012	2013
Oneri finanziari	81.418,64	84.128,88	77.566,21	70.730,62
Quota capitale	119.541,46	132.080,74	138.728,89	141.809,98
Totale fine anno	200.960,10	216.209,62	216.295,10	212.540,60

Analisi delle 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 T.U.E.L.

I residui attivi e passivi esistenti al 1° Gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi:

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Totale residui stornati
Corrente, tit. I, II, III	2.088.940,19	1.467.055,89	584.102,21	2.051.158,10	37.782,09
C/capitale tit. IV, V	1.912.178,93	448.250,08	1.409.126,17	1.857.376,25	54.803,68
Servizi c/terzi tit. VI	90.247,54	25.131,53	65.116,01	90.247,54	0
Totale	4.091.366,66	1.940.437,50	2.058.344,39	3.998.781,89	92.585,77

Residui passivi:

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Totale residui stornati
Corrente, tit. I	1.669.948,96	1.021.036,23	643.775,44	1.664.811,67	5.137,29
C/capitale tit. II	3.051.881,92	742.746,58	2.244.876,43	2.987.623,01	64.258,91
Rimb.prestiti tit. III	0	0	0	0	0
Servizi c/terzi tit. IV	14.239,04	2.991,78	0	14.239,04	11.247,26
Totale	4.736.069,92	1.766.774,59	2.888.651,87	4.666.673,72	80.643,46

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

L'ente non ha rilevato crediti di dubbia esigibilità da iscrivere nel conto del patrimonio alla voce A/III/4.

Analisi e valutazione debiti fuori bilancio

Non sono presenti debiti fuori bilancio.

Procedimenti di esecuzione forzata

Nel conto del tesoriere al 31.12.2013 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Prospetto di conciliazione

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto di bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti e impegni) sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo e conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

Conto economico

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

	2012	2013
A) Proventi della gestione	4.487.932,89	3.976.307,44
B) Costi della gestione	4.628.265,15	4.263.032,41
Risultato della gestione	(140.332,26)	(286.724,97)
C) Proventi e oneri da azienda speciali partecipate	0	0
Risultato della gestione operativa	(140.332,26)	(286.724,97)
D) Proventi e oneri finanziari	(75.347,89)	(70.102,23)
E) Proventi e oneri straordinari	(72.950,52)	(34.644,80)
Risultato economico d'esercizio	(288.630,67)	(391.472,00)

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica e in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106 del principio contabile n.3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva quanto segue:

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) presenta un saldo di euro - 356.827,20.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali e al punto 10 del 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 T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n.3. Le quote di ammortamento sono rilevate negli schemi equivalenti.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi 2 esercizi sono le seguenti:

Anno 2012	Anno 2013
377.727,73	555.746,06

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 31.12.2013 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2012	Variaz. da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immob. immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Immob. materiali	10.528.536,03	711.196,38	(377.658,14)	10.862.074,27
Immob. finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	10.528.536,03	711.196,38	(377.658,14)	10.862.074,27
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	4.091.367,66	(132.131,05)	(92.585,77)	3.866.650,84
Attività finanziarie non immob.	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	731.611,70	491.954,09	0,00	1.223.565,79
Totale attivo circolante	4.822.979,36	359.823,04	(92.585,77)	5.090.216,63
Ratei e Risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale attivo	15.351.515,39	1.071.019,42	(470.243,91)	15.952.290,90
Conti d'ordine	2.710.618,07	83.641,52	(64.258,91)	2.730.000,68
Passivo				
Patrimonio netto	6.340.194,11		(391.472,00)	5.948.722,11
Conferimenti	5.491.879,67	1.096.516,95		6.588.396,62
Debiti di finanziamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti di funzionamento	1.669.948,96	(794.391,61)	829.343,33	1.704.900,68
Debiti per anticipazioni cassa	0,00	0,00	0,00	0,00

Debiti somme ant. da terzi	14.239,04	2.588,82	0,00	16.827,86
Altri debiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale debiti	3.519.441,61	(933.612,77)	829.343,33	3.415.172,17
Ratei e Risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale passivo	15.351.515,39	162.904,18	437.871,33	15.952.290,90
Conti d'ordine	2.710.618,07	83.641,52	(64.258,91)	2.730.000,68

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

A) Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art.230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n.3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nei principi contabili.

La tenuta dell'inventario viene curato dalla Responsabile dei servizi finanziari.

Non vi sono costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale.

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

B) Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità.

C) Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

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 c/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 31.12.2013 con i debiti residui in sorte capitale dei debiti 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 nel titolo II della spesa.

C II) Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C III) Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Patto di stabilità

L'organo di revisione accerta che il Comune ha rispettato il patto di stabilità 2013, con un saldo effettivo superiore a quello programmatico.

Saldo finanziaria 2013		Competenza mista (valori in migliaia di euro)
Entrate finali (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	1	4.516
Spese finali (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	2	4.128
SALDO FINANZIARIO	3 = (1-2)	388
SALDO OBIETTIVO 2013	4	281
DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE	5 = (3-4)	107

Relazione della Giunta al rendiconto

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta Comunale è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art. 231 del T.U.E.L ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Conclusioni

Tenuto conto di 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 2013.

Il revisore di conti

Dott.ssa Alessia Basciu