

Comune di Golfo Aranci

Provincia di Olbia-Tempio

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Golfo Aranci

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Il Revisore Unico 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;

e

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 Golfo Aranci che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Golfo Aranci, lì 19/06/2015

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore Dr. Lino Franco Soro ricevute in data 9 giugno 2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n.57 del 09/06/2015, completi di: a) conto del bilancio; b) conto del patrimonio;

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

- ☐ relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- ☐ elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- ☐ conto del tesoriere;
- ☐ prospetto dei dati Siope e 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. 24/9/2009)
- ☐ tabella dei parametri gestionali;
- ☐ 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);
- ☐ prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art. 16 D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23.01.2012);
- ☐ certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- ☐ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ☐ visto che il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili per gli enti sperimentatori del nuovo sistema contabile ex D.Lgs. 118/2011

DATO ATTO CHE

- il Comune di Golfo Aranci ha aderito alla sperimentazione dell'armonizzazione dei sistemi e degli schemi contabili di cui all'art.36 del D.Lgs. n. 118/2011 e dell'art.9 del DL 102/2013 (convertito in legge n.124/2013), giusta deliberazione della Giunta Comunale n.103 del 30/09/2013;
- l'articolo 2 del D.Lgs. n. 118/2011 prevede l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico patrimoniale affianca la contabilità finanziaria che rimane il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che 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 agli atti dell'ente.

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 acquisti di beni e servizi;

- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente si è avvalso della facoltà di non adottare il provvedimento di ricognizione dello stato di attuazione dei programmi alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio come disposto dalla nota del Ministero dell'Interno – Dip. Affari interni e territoriali prot. n. 10082 del 17/09/2014, avendo approvato il bilancio di previsione nel mese di Settembre 2014;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- 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. 1039 reversali e n. 3242 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato
- 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, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

Tab. 2 GOLFO ARANCI		2012	2013	2014
Disponibilità		2.947.744,76	4.391.709,87	4.278.731,41
Anticipazioni				
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

Tab. 1 GOLFO ARANCI		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio				4.391.709,87
Riscossioni				8.263.458,64
Pagamenti				8.376.455,10
Fondo di cassa al 31 dicembre				4.278.713,41
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				4.278.713,41

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 948.471,49 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 n. 18 del 26/01/2015 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.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.362.235,46 come risulta dai seguenti elementi:

Avanzo di amministrazione applicato (+)	844.355,79
Fondo pluriennale vincolato (+)	273.631,04
Accertamenti (+)	9.717.842,56
Impegni (-)	8.090.963,28
Impegni confluiti nel FPV (-)	382.630,65
Totale avanzo di competenza	2.362.235,46

c) Tempestività dei pagamenti

L'Organo di revisione, considerato che l'art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. n. 78/09, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, ha previsto una serie di adempimenti rivolti ad agevolare pagamenti celeri a favore delle imprese, dà atto che dall'Ente Locale nel corso del 2014 sono state adottate:

- le *"opportune misure organizzative"* per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, da pubblicare sul sito *internet* dell'Amministrazione;
- l'*"accertamento preventivo"*, a cura de funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa, della compatibilità del programma dei conseguenti pagamenti con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica, con riconoscimento della connessa responsabilità disciplinare ed amministrativa in caso di violazione di legge;
- le *"opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi"*, nel caso in cui lo stanziamento di bilancio, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale;

I pagamenti sono stati eseguiti, mediamente, entro 1,61 giorni.

EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE ED IN CONTO CAPITALE

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			
Tab. 6 GOLFO ARANCI	2012	2013	2014
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	273.631,04
Entrate titolo I	2607761,87	3.514.232,17	5.409.448,12
Entrate titolo II	1.694.822,07	1.556.109,91	1.623.489,09
Entrate titolo III	512.136,58	405.514,01	389.242,91
Totale titoli (FPV+I+II+III) (A)	4.814.720,52	5.475.856,09	7.695.811,16
Spese titolo I (B)	5.436.683,51	5.082.484,82	6.265.577,72
FPV di parte corrente ©			98.121,03
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (D)	208.952,85	190.023,55	202.723,49
Contributi agli invest. Destinata a rimb. prest.			73.440,96
Differenza di parte corrente (E=A-B-C-D)	-830.915,84	203.347,72	1.202.829,88
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (F)	904.919,51	40.000,00	778.118,62
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	161.000,00	150.000,00	194.274,77
Contributo per permessi di costruire	161.000,00	150.000,00	194.274,77
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			

Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	549,00	32.000,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	549,00	20.000,00
Altre entrate (conc. Cimiter)			12.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (E+F-G+H+I)	235.003,67	392.798,72	2.143.223,27

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

Tab. 7 GOLFO ARANCI	2012	2013	2014
Fondo pluriennale vincolato per spese inc/capitale			
Entrate titolo IV	1.960.526,33	1.238.721,97	1.799.602,90
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	1.960.526,33	1.238.721,97	1.799.602,90
Spese titolo II (N)	4.167.072,63	1.033.954,47	1.126.602,53
FPV in c/capitale			284.509,62
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-2.206.546,30	204.767,50	388.490,75
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	161.000,00	150.000,00	267.715,73
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	549,00	32.000,00
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)	2.419.987,30	175.992,31	66.237,17
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	52.441,00	231.308,81	219.012,19

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	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	230.832,30	177.918,34
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	1.000,00	1.000,00
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)	80.000,00	80.000,00
Per proventi parcheggi pubblici	8.000,00	8.000,00
Per contributi in conto capitale	73.754,00	73.754,00

Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	0,00	0,00

La differenza fra entrate e spese per funzioni delegate dalla regione è confluita nel FPV per € 52.913,96.

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

Tab. 9 GOLFO
ARANCI

entrate e spese non ripetitive

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	194.274,77
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero violazioni ICI	670.000,00
Recupero violazioni Tarsu	520.000,00
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	105.000,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	1.489.274,77
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	0,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	1.489.274,77

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 5.190.272,05, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			4.391.709,87
RISCOSSIONI	1.118.459,63	7.144.999,01	8.263.458,64
PAGAMENTI	1.387.413,02	6.989.042,08	8.376.455,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			4.278.713,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			4.278.713,41
RESIDUI ATTIVI			2.727.953,69

RESIDUI PASSIVI	1.433.764,40
<i>Differenza</i>	1.294.189,29
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	98.121,03
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	284.509,62
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014	5.190.272,05
COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014	
FONDI ACCANTONATI	1.567.616,53
Fondo crediti dubbia esigibilità	1.332.544,03
Fondo passività potenziali (Bucalossi)	50.000,00
Fondo rischi contenzioso	100.000,00
Altri fondi e accantonamenti	3.000,00
Fondo rischi insuss. Res. Att. Capitale	65.848,50
Fondo rischi insuss. Res. Att. Correnti	16.224,00
FONDI VINCOLATI	1.413.277,17
FONDI DESTINATI A INVESTIMENTI	1.183.030,81
FONDI LIBERI	1.026.347,54
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014	5.190.272,05

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	403.270,35	1.723.022,93	5.190.272,05
di cui:			
a) Vincolato		49.535,76	1.413.277,17
b) Per spese in conto capitale		841.211,14	1.183.030,81
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondi accantonati			1.567.616,53
e) Non vincolato (+/-) *	403.270,35	832.276,03	1.026.347,54

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

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 (1)	159.056,05				619.062,57	778.118,62
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		66.237,17			0,00	66.237,17
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	844.355,79

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	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	9.717.842,56
FPV entrata	273.631,04
Totale impegni di competenza (-)	8.090.963,28
Impegni confluiti nel FPV	382.630,65
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.517.879,67

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	16.059,30
Minori residui attivi riaccertati (-)	42.989,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	318.361,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	291.430,66

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.517.879,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	291.430,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	844.355,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.536.605,93
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	5.190.272,05

Analisi del conto del bilancio

a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		Previsione iniziale (A)	Rendiconto 2014 (B)	differenza (A-B)
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	5.444.668,56	5.409.448,12	35.220,44
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.605.777,49	1.623.489,09	-17.711,60
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	392.321,30	389.242,91	3.078,39
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.810.969,03	1.799.602,90	11.366,13
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione attiv. Finanz.	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere			0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per c/terzi	646.926,64	496.059,54	150.867,10
<i>Fondo plurienn. vincolato</i>		273.631,04	273.631,04	
<i>Avanzo amm.ne applicato</i>		844.355,79	844.335,79	
Totale Entrate		11.018.649,85	10.835.809,39	182.820,46

Spese		Previsione iniziale (A)	Rendiconto 2014 (B)	differenza (A-B)
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	8.533.821,01	6.265.577,72	2.268.243,29

<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.635.102,20	1.126.602,53	508.499,67
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	202.800,00	202.723,49	76,51
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipaz. Da tesorerie			0,00
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per c/terzi	646.926,64	496.059,54	150.867,10
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>			382.630,65	-382.630,65
Totale Spese		11.018.649,85	8.473.593,93	2.545.055,92

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.607.761,87	3.504.232,07	5.409.448,12
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	1.694.822,07	1.556.109,91	1.623.489,09
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	512.136,58	415.514,01	389.242,91
<i>Titolo IV</i>	Entrate in c/capitale	1.960.526,33	1.238.721,97	1.799.602,90
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	512.389,02	431.421,51	496.059,54
Totale Entrate		7.287.635,87	7.145.999,47	9.717.842,56

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.436.683,51	5.082.484,82	6.265.577,72
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.167.072,63	1.033.954,47	1.126.602,53
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	208.952,85	190.023,55	202.723,49
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per c/ terzi	512.389,02	431.421,51	496.059,54
Totale Spese		10.325.098,01	6.737.884,35	8.090.963,28

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-3.037.462,14	408.115,12	1.626.879,28
---	----------------------	-------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	3.324.906,91	215.992,31	844.355,79
--	---------------------	-------------------	-------------------

Fondo pluriennale vincolato (C)	0,00	0,00	273.631,04
--	-------------	-------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B) + (C)	287.444,77	192.122,81	1.056.154,53
--------------------------------	-------------------	-------------------	---------------------

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

PATTO DI STABILITA'		
<u>ENTRATE</u>		
TITOLO I	+	5.660
TITOLO II	+	1.704
TITOLO III	+	360
TOTALE ENTRATE CORRENTI	=	7.724
DETRAZIONE IMU	-	26
DETRAZIONE PER ENTRATE PLUS	-	
F.P.V. CORRENTE ENTRATA (SOMMARE)	+	274
F.P.V. CORRENTE SPESA (DETRARRE)	-	87
	=	7.885
RISCOSSIONI TITOLO IV	+	1.863
DETRAZIONE UNIONE EUROPEA	-	28
ENTRATE FINALI NETTE (A)	=	9.720
<u>SPESE</u>		
TITOLO I	+	6.333
DETRAZIONE PER SPESE PLUS	-	
SPESE CORRENTI (B)	=	6.333
PAGAMENTI TITOLO II		1.171
DETRAZIONE SPESE UE		
DETRAZIONE PAGAMENTI I SEMESTRE		57
TOTALE SPESE IN C/CAPITALE NETTE (C)		1.114
SALDO FINANZIARIO CORRENTE (A) - (B) - (C)	=	2.273
OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2014	-	179
DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E SALDO OBIETTIVO ANNUALE	=	2.094

L'ente ha provveduto entro il 31 marzo 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 nell'anno 2013 e rispetto alle previsioni iniziali:

Entrate Tributarie

<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Bilancio di previsione 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
----------------------------	--	----------------------------

Categoria I - Imposte			
I.M.U.	2.222.643,11	1.906.068,00	2.259.225,76
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	13.512,85	49.000,00	670.000,00
T.A.S.I.		282.000,00	142.401,41
Addizionale I.R.P.E.F.	59.355,77	140.000,00	140.171,55
Imposta comunale sulla pubblicità	955,79	1.000,00	1.083,88
Addizionale consumo energia elettrica	77.001,44	50.480,00	51.985,21
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	2.373.468,96	2.428.548,00	3.264.867,81
Categoria II - Tasse			
TOSAP	56.155,48	50.000,00	50.000,00
TARES/TARI	1.032.625,00	1.610.000,00	1.328.555,81
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES		700.000,00	519.521,51
Altre tasse	51.632,00		
Totale categoria II	1.140.412,48	2.360.000,00	1.898.077,32
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	350,73	300,00	197,64
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			246.305,35
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	350,73	300,00	246.502,99
Totale entrate tributarie	3.514.232,17	4.788.848,00	5.409.448,12

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	49.000,00	670.000,00	1367,35%	79.570,69	11,88%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	700.000,00	519.521,51	74,22%	224.510,29	43,21%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	749.000,00	1.189.521,51	158,81%	304.080,98	25,56%

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Tab. 18 GOLFO ARANCI

Ricavi:		
- da tassa	1.564.007,00	
- da addizionale	76.993,00	
- da raccolta differenziata	0,00	
- altri ricavi	0,00	
Totale ricavi		1.641.000,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	974.364,00	
- raccolta differenziata	0,00	
- trasporto e smaltimento	385.888,50	
- altri costi	251.328,80	
Totale costi		1.611.581,30
Percentuale di copertura		101,83%

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Contributi per permesso di costruire

Tab. 20 GOLFO ARANCI

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
389.987,34	380.128,88	469.532,69

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

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	170.122,00	43,62%	
2013	150.000,00	39,46%	
2014	194.274,77	41,38%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manutenzione patrimonio			

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	27.304,08	100,00%
Residui riscossi nel 2014	27.304,08	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	17.865,56	
Residui totali	17.865,56	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	373.783,98	336.379,33	266.120,86
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.321.038,09	1.219.730,58	1.313.023,54
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			44.344,69
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	1.694.822,07	1.556.109,91	1.623.489,09

Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	150.309,47	157.905,33	84.419,00
Proventi dei beni dell'ente	8.048,58	1.681,00	1.560,00
Interessi su anticip.ni e crediti	40.566,71	9.309,18	7.404,01
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	313.211,82	236.618,50	295.860,90
Totale entrate extratributarie	512.136,58	405.514,01	389.242,91

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 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

<i>dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi</i>					
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Mattatoi pubblici			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	16.698,06	36.000,00	19.301,94	46,38	
Soggiorno climatico	10.863,30	22.314,00	11.450,70	48,68	
Musei, pinacoteche, mostre			0,00	#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi: scuolabus	5.247,80	18.105,00	12.857,20	28,99	
Totali	32.809,16	76.419,00	43.609,84	42,93	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

2012	2013	2014
70.000,00	74.117,98	125.000,00

La parte vincolata risulta destinata come segue

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	70.000,00	36.483,81	60.000,00
Spesa per investimenti	0,00	549,00	20.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	80.668,43	100,00%
Residui riscossi nel 2014	80.330,84	99,58%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	337,59	0,42%
Residui della competenza	76.330,32	
Residui totali	76.667,91	

Proventi dei beni dell'ente

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	520,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	520,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	910,00	
Residui totali	910,00	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato	Previsione 2014	Rendiconto 2014	Decrem/increm. %
01 - Redditi del Personale	1.411.432,26	1.366.771,46	-3,16
02 - Imposte e tasse	35.760,65	27.924,32	-21,91
03 - Acquisi di beni e di servizi	4.157.603,91	3.582.691,97	-13,83
04 - Trasferimenti correnti	1.674.631,33	1.152.032,66	-31,21
07 - Interessi passivi	64.735,00	56.373,65	-12,92
08 - Altre spese per redditi da capitale	50.000,00	34.598,75	-30,80
09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	18.000,00	4.193,77	-76,70
10 - Altre spese correnti	491.331,55	40.991,14	-91,66
			#DIV/0!
Totale spese correnti	7.903.494,70	6.265.577,72	-20,72

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(o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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.

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

Tab. 33 GOLFO ARANCI		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	972.572,35
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	29.600,00
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	247.399,20
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	30.000,00
13	IRAP	75.808,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	13.900,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	12.302,34
17	Altre spese (specificare): spese sostenute per elezioni	9.782,24
18	Altre spese (specificare):	
Totale		1.391.364,13

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	50.000,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	15.493,24
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	12.302,34
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	30.000,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	95.598,24
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	23.900,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	30.000,00
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	8.905,62
11	Diritto di rogito	19.298,48
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 - rimborso da comune di Muros per Segretario in convenzione	31.627,96
	quota previdenza complementare Vigili - finanziata con proventi CDS	30.000,00
	Totale	347.125,88

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 del 24.04.2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

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	79.365,28	79.365,28	79.365,28
Risorse variabili	92.793,00	69.049,00	69.049,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-82.793,00	-59.049,00	-59.049,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	89.365,28	89.365,28	89.365,28

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 incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha affidato incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

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 è stata ridotta di euro 42.963,93 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

In particolare le somme impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Oggetto spesa	Spesa storica 2009	% riduzione	Limite di spesa dal 2011	Spesa anno 2014
Formazione	4763,00	50	2382,00	12.913,00
Spese rappresentanza	500,00	80	100,00	100,00
Spese pubblicità	22858,00	80	4571,00	3.195,00
Spese per mostre e convegni	9000,00	80	1800,00	400,00
Spese sponsorizzazioni	0	100%	0	
Spese per missioni	5634,00	50	2820,00	6.194,00

Oggetto spesa	Spesa sostenuta 2011	% riduzione	Limite di spesa dal 2013	Spesa anno 2014
Spese gestione autovetture	7941,00	50	3970,50	3.100,00

Oggetto spesa	Spesa sostenuta 2009	% riduzione	Limite di spesa dal 2013	Spesa anno 2014
Spese per studi e consulenze	56274,00	80	11.255,00	0,00

Come risulta dalle tabelle che precedono, per alcune voci è stato superato il limite di spesa,

tuttavia come stabilito dalla Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e dalla Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente; nella fattispecie il limite complessivo di spesa è pari a € 26.898,00 mentre le spese complessivamente sostenute sono pari a € 25.902,00.

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 compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di euro 839.912,25.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

L'Ente non ha conferito incarichi di consulenza in materia informatica.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 56.373,65 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,48 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,17 %.

Spese in conto capitale

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

Finanziamento delle spese in conto capitale

Tab. 37 GOLFO ARANCI

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	19.062,57	
- avanzo da > res. att. reimputati	51.805,66	
- oneri urbanizzazione	200.000,00	
- monetizzazione parcheggi	1.000,00	
- sanzioni c.d.s.	20.000,00	
- proventi cimiteriali	10.000,00	
- ind. Sanatoria edil.	10.000,00	
<i>Parziale</i>		<u>311.868,23</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali		
- trasferimento ex IACP	732.416,00	
- altri mezzi di terzi		
<i>Parziale</i>		<u>732.416,00</u>
Totale risorse		<u>1.044.284,23</u>
Impieghi al titolo II della spesa		0,00

Limitazione acquisto immobili

Non è stata impegnata spesa per acquisto immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Nell'anno 2014 non è stata impegnata spesa per acquisto mobili e arredi.

I limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228 sono riportati nella tabella seguente

Oggetto spesa	Spesa biennio 2010/2011	% riduzione	Limite di spesa 2015/2017
Acquisto di mobili ed arredi	54.551,14/2	80	5455,07

Servizi per conto terzi

L'andamento della competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Totali	483.053,51	496.059,54	483.053,51	496.059,54

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2.014,00
Totali	425.771,67	420.707,67	427.454,64	413.396,53

Indebitamento e gestione del debito

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

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	1,74%	1,48%	1,17%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	1.657.245,80	1.448.319,95	1.257.298,79
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-208.925,85	-191.021,16	-202.770,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.448.319,95	1.257.298,79	1.054.527,91
Nr. Abitanti al 31/12	2.289	2.385	2.401
Debito medio per abitante	632,73	527,17	439,20

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	80.080,00	69.073,00	56.373,65
Quota capitale	208.925,85	191.021,16	202.770,88
Totale fine anno	289.005,85	260.094,16	259.144,53

Utilizzo anticipazioni di tesoreria

L'Ente non ha fatto ricorso nel 2014 ad anticipazioni di tesoreria

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha contratti in essere relativi a strumenti finanziari derivati.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 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:

Residui attivi

<i>Residui</i>	<i>esercizi precedenti</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I				2.000,00	10.000,00	1.547.942,71	1.559.942,71
di cui FS							
Titolo II						436.180,15	436.180,15
Titolo III				1.611,59		194.142,74	195.754,33
Gest. Corrente	0,00	0,00	0,00	3.611,59	10.000,00	2.178.265,60	2.191.877,19
Titolo IV				10.000,00		319.226,08	329.226,08
Titolo V							0,00
Gest. Capitale	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	319.226,08	329.226,08
Accensione prestiti Tit. VI			30.037,93				30.037,93
Entrate per c/terzi Tit. IX	7.626,17			38.400,00	55.434,45	75.351,87	176.812,49
Totale	7.626,17	0,00	30.037,93	52.011,59	65.434,45	2.572.843,55	2.727.953,69

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>esercizi precedenti</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	45.902,28	8.603,03	5.103,04	23.119,53	43.489,75	729.419,18	855.636,81
C/capitale Tit. II	52.019,95	346,97	22.518,32	1.645,59	24.052,96	289.839,01	390.422,80

Rimb. prestiti Tit. III							0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	15.398,54		2,64	36.362,39	53.278,21	82.663,01	187.704,79
Totale	113.320,77	8.950,00	27.624,00	61.127,51	120.820,92	1.101.921,20	1.433.764,40

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcuno dei servizi pubblici locali.

Tempestività pagamenti

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 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

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

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.

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	Banco di Sardegna
Economo	Simone Bertuccelli
Riscuotitori speciali	Walter Madeddu (anagrafe); Clemente Marongiu (ufficio VV.UU)
Concessionari	Equitalia Spa

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 riassunti nell'allegato Conto del Patrimonio facente parte del rendiconto.

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 si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

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.

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 nelle scritture contabili.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

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;
- 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.

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

RENDICONTI DI SETTORE

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

IL REVISORE
