



Comune di Porto Torres

Provincia di Sassari

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pier Luigi Satta

Dott. Giuseppe Marratzu

Dott. Francesco Masala

Comune di Porto Torres

Organo di revisione economico-finanziario

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 del Commissario straordinario 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 all'unanimità

Approva

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

Porto Torres, lì 14/05/2015

L'organo di revisione

Dott. Pier Luigi Satta

Dott. Giuseppe Marratzu

Dott. Francesco Masala

INTRODUZIONE

- ◆ sottoscritti dottori Pier Luigi Satta, Giuseppe Marratzu e Francesco Masala, revisori nominati con deliberazioni dell'organo consiliare n. 64 del 16/11/2012 e n. 3 del 08.01.2013;
 - ◆ ricevuta in data 24.04.2015 la delibera commissariale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, n. 74 del 22.04.2015, 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. 41 del 30/09/2014 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);
 - il prospetto di conciliazione;
 - 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;
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 17.03.1997;

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 integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ 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;
- ◆ 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;

RIPORTANO

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 30/09/2014, con delibera consiliare n. 41;
- 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. 2.794 reversali e n. 4.512 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 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 S.p.a., 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			8.653.938,16
Riscossioni	7.321.579,17	21.440.700,44	28.762.279,61
Pagamenti	11.234.107,90	18.667.070,71	29.901.178,61
Fondo di cassa al 31 dicembre			7.515.039,16
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			7.515.039,16

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:

situazione di cassa

2	2011	2012	2013
Disponibilità	4.562.060,80	7.988.254,80	8.653.938,16
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.344.875,07, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	32.709.342,04	27.383.601,13	28.653.485,06
Impegni di competenza	31.717.103,18	26.350.188,13	25.308.609,99
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	992.238,86	1.033.413,00	3.344.875,07

dettaglio gestione di competenza

		5	2014
Riscossioni	(+)		21.440.700,44
Pagamenti	(-)		18.667.070,71
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.773.629,73
Residui attivi	(+)		7.212.784,62
Residui passivi	(-)		6.641.539,28
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	571.245,34
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		<i>[A] - [B]</i>	3.344.875,07

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	9.304.635,75	8.867.592,97	11.349.019,24
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	13.427.379,54	14.348.998,52	9.578.143,75
Entrate titolo III	1.636.824,14	1.261.990,35	1.559.808,51
Totale titoli (I+II+III) (A)	24.368.839,43	24.478.581,84	22.486.971,50
Spese titolo I (B)	22.637.020,17	21.583.335,29	20.951.339,27
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	656.705,81	453.838,08	145.031,32
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	1.075.113,45	2.441.408,47	1.390.600,91
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	913.268,00	105.797,00	942.171,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire			
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	39.125,00	67.283,00	6.985,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	39.125,00	67.283,00	6.985,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	1.949.256,45	2.479.922,47	2.325.786,91

Il saldo di parte corrente relativo al 2013 differisce dal medesimo dato indicato nella relazione al consuntivo del 2013 in quanto lo stesso non era stato depurato della quota capitale dei mutui estinti anticipatamente.

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	6.171.719,08	821.711,35	4.081.149,34
Entrate titolo V **	40.211,42	19.628,54	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	6.211.930,50	841.339,89	4.081.149,34
Spese titolo II (N)	6.294.805,09	1.216.651,50	2.126.875,18
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-82.874,59	-375.311,61	1.954.274,16
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	39.125,00	67.283,00	6.985,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	110.246,00	1.070.496,00	1.729.536,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	66.496,41	762.467,39	3.690.795,16

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	3.832.149,41	3.832.149,41
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.057.037,52	1.057.037,52
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari dalla Regione	250.000,00	0,00*
Per monetizzazione aree standard	19.132,24	19.132,24
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	245.573,18	245.573,18
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi in conto capitale	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Totale	5.403.892,35	5.153.892,35

* Lo squilibrio tra Entrate e Spese scaturisce dal fatto che i contributi straordinari della Regione accertati in entrata per euro 250.000,00 non sono stati impegnati nel anno e sono confluiti nell'avanzo vincolato di amministrazione.

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

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	586.056,23
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	329.376,05
Entrate da Provincia per alienazione terreno liceo	328.085,00
Totale entrate	1.243.517,28
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	163.660,27
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	1.864,15
Parcelle avvocati per gestione contenzioso dell'Ente	176.219,12
Manutenzioni ordinarie per messa a norma immobili comunali	20.691,00
Spese per restituzione cauzioni anticipo consumi servizio idrico	100.000,00
Interessi su parcelle professionisti per progettazione LL.PP.	9.072,99
Interventi di bonifica ambientale	201.012,00
Interventi di prevenzione contro gli insetti nocivi	10.000,00
Totale spese	682.519,53
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	560.997,75

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 11.020.448,81 come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014		8.653.938,16	
RISCOSSIONI	7.321.579,17	21.440.700,44	28.762.279,61
PAGAMENTI	11.234.107,90	18.667.070,71	29.901.178,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014		7.515.039,16	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00	
<i>Differenza</i>		7.515.039,16	
RESIDUI ATTIVI	33.931.538,68	7.212.784,62	41.144.323,30
RESIDUI PASSIVI	30.997.374,37	6.641.539,28	37.638.913,65
<i>Differenza</i>		3.505.409,65	
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014		11.020.448,81	

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

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	6.272.738,44	5.311.469,48	11.020.448,81
di cui:			
a) Vincolato	511.219,81	563.433,35	1.682.113,20
b) Per spese in conto capitale	787.734,70	123.210,90	3.814.524,44
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Per fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	1.090,00
e) Non vincolato (+/-)	4.973.783,93	4.624.825,23	5.522.721,17

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	117.285,00				41.282,00	158.567,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					783.604,00	783.604,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			1.729.536,00	1.729.536,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	117.285,00	0,00	0,00	0,00	2.554.422,00	2.671.707,00

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 (+)	28.653.485,06
Totale impegni di competenza (-)	25.308.609,99
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.344.875,07

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	169,14
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.726.504,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.090.439,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.364.104,26

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.344.875,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.364.104,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.671.707,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.639.762,48
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	11.020.448,81

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	9.304.635,75	8.867.592,97	11.349.019,24
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	13.427.379,54	14.348.998,52	9.578.143,75
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.636.824,14	1.261.990,35	1.559.808,51
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	6.171.719,08	821.711,35	4.081.149,34
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	40.211,42	19.628,54	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.128.572,11	2.063.679,40	2.085.364,22
Totale Entrate		32.709.342,04	27.383.601,13	28.653.485,06

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	22.637.020,17	21.583.335,29	20.951.339,27
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	6.294.805,09	1.216.651,50	2.126.875,18
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	656.705,81	1.486.521,94	145.031,32
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.128.572,11	2.063.679,40	2.085.364,22
Totale Spese		31.717.103,18	26.350.188,13	25.308.609,99

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	992.238,86	1.033.413,00	3.344.875,07
---	-------------------	---------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	220.054,00	2.208.977,00	2.671.707,00
--	-------------------	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	1.212.292,86	3.242.390,00	6.016.582,07
--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

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:

	14	2014
Obiettivo programmatico (A)		1.642.000,00
accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni		22.412.000,00
risconnessioni titolo IV al netto esclusioni		5.421.000,00
totale entrate finali		27.833.000,00
impegni titolo I al netto esclusioni		20.951.000,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni		4.902.000,00
totale spese finali		25.853.000,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)		1.980.000,00
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2014 (C)		0,00
pagamenti di residui passivi in conto capitale art. 4-ter c.6 legge 16/2012 (D)		0,00
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati (E = C-D)		0,00
Saldo obiettivo finale (F = A + E)		1.642.000,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (G = B - F)		338.000,00

L'ente ha provveduto in data 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:

15

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	€ 4.597.161,51	€ 2.842.177,30	2.565.620,50
I.C.I.	€ 233.271,13	€ 929.659,35	584.864,83
ICIAP	€ 2.201,44	€ 2.087,45	1.191,40
Imposta sulla pubblicità	€ 51.444,33	€ 46.734,94	38.849,18
Addizionale sul consumo di energia elettrica	€ 79.247,62	€ 74.248,26	786,41
Addizionale IRPEF	€ 500.000,00	€ 907.802,34	795.496,36
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Altre imposte (TASI)			622.192,29
Totale categoria I	5.463.326,03	4.802.709,64	4.609.000,97
Categoria II - Tasse			
Tassa rifiuti solidi urbani	€ 3.343.188,35	€ 3.541.042,53	3.653.238,67
Addizionale TARSU	€ 329.362,48	€ 346.411,55	10.504,06
Tributo provinciale TARSU	€ 165.889,20	€ 175.072,67	181.326,45
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	3.838.440,03	4.062.526,75	3.845.069,18
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.869,69	2.356,58	4.880,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	2.890.069,09
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	2.869,69	2.356,58	2.894.949,09
Totale entrate tributarie	9.304.635,75	8.867.592,97	11.349.019,24

Entrate per recupero evasione tributaria

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

Tab. 16

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	527.171,00	701.064,13	132,99%	656.617,96	93,66%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	6.563,00	136.915,79	2086,18%	91.348,38	66,72%
Recupero evasione altri tributi	115,00	1.191,40	1036,00%	1.191,40	100,00%
Totale	533.849,00	839.171,32	157,19%	749.157,74	89,27%

Trend recupero evasione tributaria

Tab. 17

	2012	2013	2014
Accertamento	€ 294.651,30	€ 1.035.626,38	839.171,32
Riscossione (competenza)	€ 253.610,41	€ 970.045,41	749.157,74

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	65.580,97	100,00%
Residui riscossi nel 2014	65.580,97	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	90.013,58	
Residui totali	90.013,58	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
350.722,84	332.696,97	113.530,85

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

20

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	0,00	0,00%	0,00%
2013	0,00	0,00%	0,00%
2014	0,00	0,00%	0,00%

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale
 Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

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

	21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014		1.018,06	100,00%
Residui riscossi nel 2014		1.018,04	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014		0,02	0,00%
Residui della competenza		625,80	
Residui totali		625,82	

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	3.578.078,82	5.026.524,39	425.629,75
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	7.190.464,88	6.803.413,99	6.216.080,85
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	2.350.757,03	2.262.678,44	2.602.039,22
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	308.078,81	256.381,70	334.393,93
Totale	13.427.379,54	14.348.998,52	9.578.143,75

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2014, del rendiconto all'amministrazione Regionale dei contributi straordinari ottenuti, documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto</i> 2012	<i>Rendiconto</i> 2013	<i>Rendiconto</i> 2014
Servizi pubblici	983.598,42	688.805,99	624.958,54
Proventi dei beni dell'ente	403.340,36	323.512,52	430.035,58
Interessi su anticipi e crediti	69.205,91	37.135,84	352.855,88
Utili netti delle aziende	-	-	0,00
Proventi diversi	180.679,45	212.536,00	151.958,51
Totale entrate extratributarie	1.636.824,14	1.261.990,35	1.559.808,51

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

<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Impianti sportivi	9.822,04	211.253,86	-201.431,82	4,65%	3,23%
Mense scolastiche	105.244,32	582.089,55	-476.845,23	18,08%	13,58%
Trasporto scolastico	1.463,78	202.806,94	-201.343,16	0,72%	0,54%
Scuola civica di musica	28.130,00	70.656,42	-42.526,42	39,81%	19,41%
Totali	144.660,14	1.066.806,77	-922.146,63	13,56%	

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:

	2012	2013	2014
accertamento	€ 453.774,71	€ 325.996,47	336.361,05
riscossione	€ 429.556,44	€ 312.356,10	306.340,23
%riscossione	94,66	95,82	91,07

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	€ 267.671,06	€ 158.118,66	€ 240.426,97
Perc. X Spesa Corrente	58,99%	48,50%	71,48%
Spesa per investimenti	€ 39.125,00	€ 67.283,00	€ 6.985,00
Perc. X Investimenti	8,62%	20,64%	2,08%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	13.640,37	100,00%
Residui riscossi nel 2014	13.640,37	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	30.020,82	
Residui totali	30.020,82	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 106.523,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 a seguito dei nuovi introiti relativi ai canoni di concessione di immobili comunali quali la stazione marittima, l'Asilo nido e gli appartamenti di piazza Don Milani.

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	35.793,78	100,00%
Residui riscossi nel 2014	10.124,40	28,29%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	25.669,38	71,71%
Residui della competenza	47.431,39	
Residui totali	73.100,77	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

31

Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	6.501.768,66	6.209.065,62	6.007.178,56
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	307.333,72	252.198,41	181.695,52
03 - Prestazioni di servizi	9.907.860,17	10.083.695,38	9.519.380,59
04 - Utilizzo di beni di terzi	340.132,33	299.142,13	158.751,73
05 - Trasferimenti	4.630.216,81	4.151.937,54	4.677.945,82
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	109.843,21	161.155,34	66.591,68
07 - Imposte e tasse	489.738,69	308.125,16	165.197,96
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	350.126,58	118.015,71	174.597,41
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	22.637.020,17	21.583.335,29	20.951.339,27

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.

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

32

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	6.157.859,09	6.007.178,56
spese incluse nell'int.03	262.349,78	203.013,04
irap	347.807,83	122.845,06
altre spese incluse		13.988,53
Totale spese di personale	6.768.016,70	6.347.025,19
spese escluse	992.993,21	897.403,50
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	5.775.023,49	5.449.621,69
Spese correnti	21.898.370,78	20.951.339,27
Incidenza % su spese correnti	26,37%	26,01%

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

35

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	4.753.646,85
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	103.851,14
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	23.725,36
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	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.243.729,00
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	18.250,00
14	IRAP	122.845,06
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	76.390,18
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.587,60
18	Altre spese (specificare):	
	Totale	6.347.025,19

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

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	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.587,60
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	735.466,18
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	20.965,69
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	110.590,76
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	15.489,95
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 (somme corrisposte dalla RAS per L.S.U. non a carico dell'Ente, Circ. MEF n.9 del febbraio 2008)	10.303,32
	Totale	897.403,50

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 in data 09/05/2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

33

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	158	162	162
spesa per personale	6.732.736,78	6.527.857,15	6.232.104,72
spesa corrente	22.637.020,17	21.583.335,29	20.951.339,27
Costo medio per dipendente	42.612,26	40.295,41	38.469,78
incidenza spesa personale su spesa corrente	29,74%	30,24%	29,75%

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	593.295,13	593.295,13	593.295,13
Risorse variabili	33.069,93	51.258,16	45.619,15
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		-899,08	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	626.365,06	643.654,21	638.914,28
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per	6.740,51		30.896,38
Percentuale Fondo su spese intervento 01	10,10%	10,45%	10,64%
Recupero somme illegittimamente erogate (rata 5 di 5)	-25.057,77		

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.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha avuto alcun rapporto di collaborazione coordinata e continuativa.

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 775.208,08 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	Sforamento
Studi e consulenze	363.016,12	80,00%	72.603,22	40.710,54	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	24.897,10	80,00%	4.979,42	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	107.893,00	50,00%	53.946,50	0,00	0,00
Missioni	49.926,62	50,00%	24.963,31	14.229,99	0,00
Totali	545.732,84		156.492,45	54.940,53	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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 di euro 144.917,00, l'ente ha provveduto in sede di riequilibrio, con delibera del C.C. n. 41 del 30/09/2014, a ridurre la spesa corrente relativamente alle seguenti voci:

Tipologia spesa	Importo
Per risarcimenti danni da contenzioso	10.000,00
Canoni di assistenza software	25.566,00
Gestione conti correnti	17.000,00
Tasse di concessioni governative	10.000,00
Diminuzione fondo patto di stabilità	27.962,00
Spese tipografiche	5.042,00
Materiali edili e di consumo	6.980,00
Risarcimenti danni da responsabilità civile	5.000,00
Contratto gestione Asilo nido Sabin	35.000,00
Spese per necrologie	1.000,00
Risparmi su quota associativa S.T.L.	1.633,00
Totali	145.183,00

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. 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 di consulenza in materia informatica

(legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'Ente nell'esercizio 2014 non ha conferito incarichi per consulenze esterne in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 66.591,68 e determina un tasso medio di interesse del 4,27%, calcolato sull'unico debito residuo al 01/01/2014 che ammonta ad euro 1.561.099.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento, garantite con fidejussioni rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 7.207,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,30 %.

In merito si osserva che l'Ente ha estinto anticipatamente nel corso dell'esercizio 2014 un mutuo con l'Istituto Banco di Sardegna, ottenendo un risparmio annuo per rate di ammortamento pari ad euro 165.244,64. L'Ente non ha in essere contratti swap o derivati.

Limitazione acquisto immobili

Non sono state impegnate somme per acquisto di 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.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

37

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		102.577,86	
- quota vinc. sanzioni codice della strada		6.578,21	
- alienazione di beni		661.078,84	
- altre risorse		299.602,75	
	<i>Parziale</i>		<u>1.069.837,66</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui		0,00	
- prestiti obbligazionari		0,00	
- contributi comunitari		0,00	
- contributi statali		0,00	
- contributi regionali		1.057.037,52	
- contributi di altri		0,00	
- altri mezzi di terzi		0,00	
	<i>Parziale</i>		<u>1.057.037,52</u>
	Totale risorse		<u>2.126.875,18</u>
Impieghi al titolo II della spesa			2.126.875,18

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.

38

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	0,35%	0,57%	0,30%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

39

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	3.704.327	3.084.582	2.164.136
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	408.087	453.838	145.031
Estinzioni anticipate (-)	211.658	466.608	603.037
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.084.582,00	2.164.136,00	1.416.068,00
Nr. Abitanti al 31/12	22.651	22.545	22.493
Debito medio per abitante	136,18	95,99	62,96

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

40

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	86.415	128.689	66.591,68
Quota capitale	408.087	453.838	145.031,32
Totale fine anno	494.502,00	582.527,00	211.623,00

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2014 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

40

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
2 veicoli Polizia Locale	Noleggio a lungo termine	30/06/2016	€ 20.455,24

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.

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	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	6.534.717,15	2.618.675,28	0,00	3.916.041,87	59,93%	2.699.282,11	6.615.323,98
Titolo II	2.468.303,50	1.670.553,59	16.066,01	781.683,90	31,67%	3.708.773,53	4.490.457,43
Titolo III	754.244,96	147.609,84	520,00	606.115,12	80,36%	192.348,93	798.464,05
Gest. Corrente	9.757.265,61	4.436.838,71	16.586,01	5.303.840,89	54,36%	6.600.404,57	11.904.245,46
Titolo IV	31.301.717,82	2.842.322,77	1.709.918,37	26.749.476,68	85,46%	583.669,86	27.333.146,54
Titolo V	1.509.359,67	0,00	0,00	1.509.359,67	100,00%	0,00	1.509.359,67
Gest. Capitale	32.811.077,49	2.842.322,77	1.709.918,37	28.258.836,35	86,13%	583.669,86	28.842.506,21
Servizi c/terzi Tit. VI	411.109,99	42.417,69	-169,14	368.861,44	89,72%	28.710,19	397.571,63
Totale	42.979.453,09	7.321.579,17	1.726.335,24	33.931.538,68	78,95%	7.212.784,62	41.144.323,30

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	7.931.328,96	4.906.092,96	928.828,70	2.096.407,30	26,43%	4.686.268,00	6.782.675,30
C/capitale Tit. II	37.616.036,47	5.700.261,04	3.161.610,80	28.754.164,63	76,44%	1.922.092,04	30.676.256,67
Rimb. prestiti Tit. III	603.037,03	603.037,03	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	171.519,31	24.716,87	0,00	146.802,44	85,59%	33.179,24	179.981,68
Totale	46.321.921,77	11.234.107,90	4.090.439,50	30.997.374,37	66,92%	6.641.539,28	37.638.913,65

Risultato complessivo della gestione residui

42

Maggiori residui attivi	169,14
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	520,00
Gestione corrente vincolata	16.066,01
Gestione in conto capitale vincolata	1.709.918,37
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi conto terzi	0,00
Minori residui attivi	1.726.504,38
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	725.901,02
Gestione corrente vincolata	202.927,68
Gestione in conto capitale vincolata	3.089.555,74
Gestione in conto capitale non vincolata	72.055,06
Gestione servizi c/terzi	0,00
Minori residui passivi	4.090.439,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.364.104,26

Sintesi delle variazioni per gestione

43

Gestione corrente	725.381,02
Gestione in conto capitale	72.055,06
Gestione servizi c/terzi	169,14
Gestione vincolata	1.566.499,04
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	2.364.104,26

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalla cancellazione di residui attivi e passivi in conto capitale derivanti dalla gestione vincolata riguardante lavori pubblici conclusi o in via di conclusione

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	3.957,60	534.717,94	19.305.758,90	125.071,02
Residui riscossi	3.957,60	0,00	29.675,52	40.750,03
Residui stralciati o cancellati	0,00	0,00	1.628.706,45	0,00
Residui da riscuotere al 31/12/2014	0,00	534.717,94	17.647.376,93	84.320,99

Gli importi rilevanti dei residui attivi del Titolo IV sono relativi a finanziamenti della RAS per opere pubbliche in corso di esecuzione. Si rileva che residui iscritti per euro 5.229.126,52 sono relativi ad opere mai effettivamente iniziate per le quali sono state avviate solo attività preliminari.

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	647.148,07	644.657,60	785.053,84	887.911,58	951.270,78	2.699.282,11	6.615.323,98
di cui Tarsu/tari	647.148,07	644.657,60	785.053,84	887.911,58	951.270,78	1.978.112,59	5.894.154,46
di cui F.S.R o F.S.	-	-	-	-	-	197.077,08	197.077,08
Titolo II	109.002,02	-	-	374.140,95	298.540,93	3.708.773,53	4.490.457,43
di cui trasf. Stato	30.002,01	-	-	-	7.492,95	-	37.494,96
di cui trasf. Regione	-	-	-	374.140,96	291.047,98	3.708.773,53	4.373.962,47
Titolo III	550.348,73	20.216,23	1.326,61	13.775,15	20.448,40	192.348,93	798.464,05
di cui Tia	-	-	-	-	-	-	0,00
di cui Fitti Attivi	19.986,93	1.326,61	1.326,61	1.326,61	1.702,62	47.431,39	73.100,77
di cui sanzioni CdS	-	-	-	-	-	30.020,82	30.020,82
Tot. Parte corrente	1.306.498,82	664.873,83	786.380,45	1.275.827,68	1.270.260,11	6.600.404,57	11.904.245,46
Titolo IV	17.739.409,25	5.618.307,01	928.510,42	2.173.250,00	290.000,00	583.669,86	27.333.146,54
di cui trasf. Stato	151.884,59	168.713,28	297.618,34	-	-	-	618.216,21
di cui trasf. Regione	17.367.062,85	3.957.815,18	134.892,00	2.173.250,00	90.000,00	582.037,52	24.305.057,55
Titolo V	1.509.359,67	-	-	-	-	-	1.509.359,67
Tot. Parte capitale	36.767.716,36	9.744.835,47	1.361.020,76	4.346.500,00	380.000,00	1.165.707,38	53.765.779,97
Titolo VI	121.591,50	63.768,56	43.648,63	111.186,19	28.666,56	28.710,19	397.571,63
Totale Attivi	20.676.859,24	6.346.949,40	1.758.539,50	3.560.263,87	1.588.926,67	7.212.784,62	41.144.323,30
PASSIVI							
Titolo I	430.953,28	209.388,96	195.487,31	363.903,02	896.674,73	4.686.268,00	6.782.675,30
Titolo II	18.535.096,36	6.286.782,70	1.071.240,43	2.416.452,89	444.592,25	1.922.092,04	30.676.256,67
Titolo III	-	-	-	-	-	-	0,00
Titolo IV	44.840,59	3.625,09	6.836,95	44.470,46	47.029,35	33.179,24	179.981,68
Totale Passivi	19.010.890,23	6.499.796,75	1.273.564,69	2.824.826,37	1.388.296,33	6.641.539,28	37.638.913,65

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, ne sono stati riconosciuti o segnalati alla data di redazione della presente relazione. Tuttavia come evidenziato nella relazione predisposta dall'ufficio legale dell'Ente il 04 maggio 2015, risultano a tutt'oggi contenziosi di particolare rilievo economico, circa euro 660.000,00, in merito ai quali si rinvia alle conclusioni finali.

Evoluzione debiti fuori bilancio

46

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	215.534,57	0,00

Incidenza debiti fuori bilancio sulle entrate correnti

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
	24.478.581,84	
	0,88%	

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 sono state rilevate delle discordanze con la partecipata Multiservizi Porto Torres Srl per una fattura da questi emessa dell'importo di Euro 1.012,60, non contabilizzata dall'Ente nell'esercizio 2014, e successivamente stornata con nota di credito datata 2015 dalla partecipata.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

L'ente non ha provveduto ad ulteriori esternalizzazioni dei servizi pubblici nell'esercizio 2014.

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

47

Organismo partecipato:	Multiservizi S.r.l.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	2.123.437,43
Per trasferimenti in conto esercizio	
Altre spese	
Totale	2.123.437,43

47

Organismo partecipato:	Azienda Trasporti Pubblici Sassari
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Altre spese	440,00
Totale	440,00

Organismo partecipato: Gestione commissariale (ex ATO Sardegna)	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per trasferimenti in conto esercizio	51.104,87
Altre spese	
Totale	51.104,87

Organismo partecipato: Sardegna Nord Ovest S.c.a r.l.	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per trasferimenti in conto esercizio	7.946,84
Altre spese	
Totale	7.946,84

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

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 pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

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 Spa
Agente della Riscossione	Equitalia Spa
Agenti contabili Interni	Istruttore Polizia Municipale
	Ufficio Anagrafe
	Ufficio Politiche del personale
	Biblioteca
Agenti contabili Esterni	Centri ricarica buoni pasto

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL, rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- c) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- d) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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

Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

	Risultato finanziario di competenza		3.344.875,07
a)	Rettifiche entrate correnti	meno	904.665,58
b)	Rettifiche spese correnti	più	1.129.398,36
c)	Integrazioni positive	più	2.237.928,31
d)	Integrazioni negative	meno	3.734.713,93
e)	Storno accertamenti entrate titoli IV	meno	2.217.685,82
f)	Storno accertamenti entrate titolo V	meno	
g)	Storno impegni titolo II spesa	più	2.126.875,18
h)	Storno impegni titolo III spesa	più	145.031,32
	Risultato economico		2.127.042,91

a)	<i>Rettifiche entrate correnti</i>	meno	904.665,58
	Altre rett. risultato finanz. Tit. I		855.762,88
	Altre rett. risultato finanz. Tit. II		48.902,70
b)	<i>Rettifiche spese correnti</i>	più	1.129.398,36
	Altre rett. risultato finanz. Tit. I		1.128.593,57
	Al conto patrimonio Tit. I		804,79
c)	<i>Integrazioni positive</i>	più	2.237.928,31
	Sopravvenienze attive		946.276,27
	Incrementi di immobilizz.lavori interni		1.291.652,04
d)	<i>Integrazioni negative</i>	meno	3.734.713,93
	Quote ammortamento esercizio		3.134.713,93
	Accantonamento svalutazione crediti		600.000,00
e)	<i>Storno accertamenti entrate titolo IV</i>	meno	2.217.685,82
	Alienazione beni patrimoniali		1.048.440,30
	Trasferimenti capit. Stato		131,80
	Trasferimenti capitale Ras		1.057.037,52
	Trasferimenti capitale altri soggetti		112.076,20
g)	<i>Storno impegni titolo II spesa</i>	più	2.126.875,18
h)	<i>Storno impegni titolo III spesa</i>	più	145.031,32

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
<i>A Proventi della gestione</i>	24.593.437,37	23.611.387,32	22.560.187,57
<i>B Costi della gestione</i>	22.849.464,62	23.168.952,36	22.074.337,68
Risultato della gestione	1.743.972,75	442.434,96	485.849,89
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	49.437,22		
Risultato della gestione operativa	1.793.409,97	442.434,96	485.849,89
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-40.637,30	-117.989,13	280.233,83
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-1.682.307,59	-1.254.398,21	1.360.959,19
Risultato economico di esercizio	70.465,08	-929.952,38	2.127.042,91

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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva che l'ente, relativamente alla annualità in commento, ha conseguito un "utile" di euro 2.127.042,91.

Il risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è rimasto sostanzialmente invariato, mentre il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 766.083,72 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 441.637,89 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;

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

quote di ammortamento

54

2012	2013	2014
2.727.301,97	2.831.653,34	3.134.713,93

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

55

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione*		1.824.378,03
Insussistenze passivo:		0,00
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		946.276,27
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)*	946.276,27	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		2.770.654,30

56

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		1.006.055,04
Di cui:		
- arretrati personale di esercizi precedenti	400.325,46	
- per accantonamento al fondo svalutazione crediti	600.000,00	
(finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	5.729,58	
Insussistenze attivo		0,00
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		403.640,07
- per (altro da specificare)**	403.640,07	
Totale oneri straordinari		1.409.695,11

* Le plusvalenze pari ad Euro 1.824.378,03 sono relative alla vendita del terreno ceduto alla Provincia di Sassari

Le sopravvenienze attive per euro 946.276,27 sono relative a:

- sopravvenienze attive per abbandono residui per euro 465,15;
- altre sopravvenienze attive per euro 76.583,88;
- sanzioni e contravvenzioni della polizia municipale per euro 9.954,96;
- proventi fornitura acqua per euro 3.618,57;
- ICI, TARSU, IMU, ICIAP anni pregressi per euro 855.653,7.

** Le sopravvenienze passive per Euro 403.640,07 sono relativi a costi imputati nell'esercizio ma di competenza di esercizi precedenti per Euro 387.054,06 e per abbandono di residui attivi per Euro 16.586,01.

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 di plusvalenze (*voce E.24.*) 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

<i>Attivo</i>	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	1.398.483,00	60.544,63	436.336,82	1.895.364,45
Immobilizzazioni materiali	102.060.951,05	4.889.813,43	-3.571.050,75	103.379.713,73
Immobilizzazioni finanziarie	2.024.081,41	-250,00		2.023.831,41
Totale immobilizzazioni	105.483.515,46	4.950.108,06	-3.134.713,93	107.298.909,59
Rimanenze				0,00
Crediti	37.780.427,37	-1.857.145,80		35.923.281,57
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	8.653.938,16	-1.138.899,00		7.515.039,16
Totale attivo circolante	46.434.365,53	-2.996.044,80	0,00	43.438.320,73
Ratei e risconti	2.661,48	-2.661,48	2.068,94	2.068,94
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	151.920.542,47	1.951.401,78	-3.132.644,99	150.739.299,26
<i>Conti d'ordine</i>				<i>0,00</i>
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	35.416.788,13	2.127.042,91		37.543.831,04
Conferimenti	110.673.361,66	-2.473.367,83		108.199.993,83
Debiti di finanziamento	2.164.136,30	-748.068,35		1.416.067,95
Debiti di funzionamento	3.531.556,10	-85.424,89		3.446.131,21
Debiti per anticipazioni da terzi	54.104,97	49.984,11		104.089,08
Altri debiti	80.595,31	-52.987,03		27.608,28
Totale debiti	5.830.392,68	-836.496,16	0,00	4.993.896,52
Ratei e risconti	0,00		1.577,87	1.577,87
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	151.920.542,47	-1.182.821,08	1.577,87	150.739.299,26
<i>Conti d'ordine</i>	<i>0,00</i>			<i>0,00</i>

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 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.

Le variazioni delle immobilizzazioni materiali

57

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	909.972,06	759.966,33
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	2.470.733,83
Utilizzo conferimenti (contributi in conto)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	4.865.626,37	4.733.684,57
Alte variazioni	3.716.267,55	208.718,57
totale	9.491.865,98	8.173.103,30

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

Rispetto alla valutazione col criterio del costo si evidenzia nella tabella seguente la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle partecipate:

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
Multiservizi Porto Torres Srl	118.000,00	185.335,00	67.335,00
ATO Sardegna	€ 0,00	109.276,54	109.276,54
AbbanoaSpA	€ 595.746,00	1.193.787,64	598.041,64
Consorzio "ATP Sassari"	€ 1.250.233,30	222.876,47	-1.027.356,83
STL Sard. Nord-OvestSrl	€ 3.150,00	3.049,17	-100,83
Consorzio "Rete dei porti"	€ 0,00	6.684,92	6.684,92
DemosScpa (in liquidazione)	€ 4.367,59	0,00	-4.367,59
Promin Scpa	0,00	847,76	847,76
Totali	1.971.496,89	1.721.857,49	-249.639,40

B II Crediti

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

Credito verso l'Erario per Iva

59

Credito o debito Iva anno precedente	589.581,41
Nuovo credito Iva a seguito di Dichiarazione integrativa	665.687,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva sugli acquisti	74.157,00
Debito Iva sulle fatture emesse	26.431,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	713.413,00

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 A7 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;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Commissario Straordinario 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.

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato attraverso la predisposizione del referto che viene allegato al rendiconto di gestione dell'esercizio 2013 e trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- nel corso del 2014, in occasione di ordinarie verifiche in materia di Iva, l'organo di revisione è venuto a conoscenza dell'invio di due dichiarazioni integrative riguardanti gli esercizi 2012 e 2013 che di fatto ha modificato il credito IVA precedentemente evidenziato nelle dichiarazioni integrate. Si sottolinea che a tutt'oggi tale credito non è utilizzabile in compensazione né può essere chiesto a rimborso in quanto la dichiarazione è priva del visto di conformità.
- l'Ente, nonostante abbia un inventario analitico del patrimonio, nonostante quanto evidenziato nella precedente relazione, non si è ancora dotato di idonei strumenti atti ad identificare i soggetti utilizzatori e/o consegnatari dei beni, strumento essenziale alla efficiente ed efficace gestione del patrimonio.
- per quanto concerne i debiti potenziali derivanti da contenziosi in essere, evidenziati dalla relazione riassuntiva dell'ufficio legale, si raccomanda l'ente all'accantonamento di una quota dell'avanzo libero per far fronte a passività derivanti da eventuali soccombenze nei giudizi.
- analoga considerazione deve essere fatta al fine di garantire la copertura di una eventuale escussione della fidejussione rilasciata a favore dell'Azienda Trasporti Pubblici Sassari, per un importo di Euro 1.188.823,02, a garanzia del quota partecipativa sottoscritta in sede di sottoscrizione.

L'organo di revisione nell'ottica di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, considerati i seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- attendibilità dei risultati economici generali;
- attendibilità dei valori patrimoniali ;
- grado di indebitamento dell'ente, e la bassa incidenza degli oneri finanziari;
- attendibilità delle previsioni;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;

- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto del patto di stabilità;

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.

Dott. Pier Luigi Satta

Dott. Giuseppe Marratzu

Dott. Francesco Masala