

ult. Prop.

## Comune di ORISTANO

COMUNE DI ORISTANO		
12 MAG 2015		
PROT. N.	20783	
Cat.	Cl.	Fasc.

Provincia di ORISTANO

 20783

# 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

DR. COSTANTINO PORCU

DR. LUISA ELIDE CORRIGA

DR. ALBERTO FRAU

# Comune di Oristano

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 12/05/2015

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

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

*e, all'unanimità di voti*

Approva

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 Oristano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Oristano, 12 maggio 2015

L'organo di revisione

DR. COSTANTINO PORCU

DR. LUISA ELIDE CORRIGA

DR. ALBERTO FRAU



## INTRODUZIONE

*I sottoscritti Porcu Costantino, Corriga Luisa Elide, Frau Alberto, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 20.11.2012;*

- ◆ ricevuta in data 04.05.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 30.04.2015, 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. 92 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;

- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;

#### **DATO ATTO CHE**

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### ***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;
- 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 per il 2014 in data 31/03-30/06-30/09-31/12 - ;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 103.700,44 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti 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. 3.756 reversali e n. 15.340 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna SpA , reso entro il 30 gennaio 2015 e si

compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			10.576.808,80
Riscossioni	12.699.709,13	30.038.002,03	42.737.711,16
Pagamenti	16.355.382,25	28.792.454,32	45.147.836,57
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>8.166.683,39</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>8.166.683,39</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando che non ci sono anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	2011	2012	2013
<b>Disponibilità</b>	7.656.547,70	11.043.754,91	10.576.808,80

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015 nell'importo di € 7.528.946,48 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 dell'1/1/2015 è stato definito con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014

nel verbale di passaggio di consegne del 09/01/2015 per il trasferimento del Servizio di Tesoreria dal Banco di Sardegna Spa a Unicredito nuovo tesoriere .

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 178.508,41, come risulta dai seguenti elementi:

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Accertamenti di competenza	56.044.573,09	48.253.892,63	45.534.386,05
Impegni di competenza	55.470.953,27	46.644.918,43	45.355.877,64
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<b>573.619,82</b>	<b>1.608.974,20</b>	<b>178.508,41</b>

così dettagliati:

		<b>2014</b>
Riscossioni	(+)	30.038.002,03
Pagamenti	(-)	28.792.454,32
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.245.547,71
Residui attivi	(+)	15.496.384,02
Residui passivi	(-)	16.563.423,32
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.067.039,30
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>178.508,41</b>

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	15.540.940,78	17.984.701,85	17.827.185,42
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		560.215,97	189.763,03
Entrate titolo II	18.514.467,65	17.713.239,89	14.236.265,64
Entrate titolo III	4.443.778,34	3.718.924,14	3.531.814,01
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>38.499.186,77</b>	<b>39.416.865,88</b>	<b>35.595.265,07</b>
Spese titolo I (B)	36.165.194,40	36.470.105,23	34.088.402,67
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.762.542,32	1.524.865,13	1.531.442,82
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>571.450,05</b>	<b>1.421.895,52</b>	<b>-24.580,42</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente Copertura disavanzo (-) (E)</b>	1.015.941,80	72.602,64	1.001.847,61
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	0,00	386.535,01	1.174.903,51
Contributo per permessi di costruire		386.535,01	1.174.903,51
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	164.103,83	176.607,57	426.109,42
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	16.102,29	25.808,83	6.484,10
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			9.402,09
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>1.423.288,02</b>	<b>1.704.425,60</b>	<b>1.735.463,37</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	12.723.681,94	4.453.689,79	4.935.828,58
Entrate titolo V **	1.437.588,81	1.264.400,00	1.781.560,49
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>14.161.270,75</b>	<b>5.718.089,79</b>	<b>6.717.389,07</b>
Spese titolo II (N)	14.159.100,98	5.531.011,11	6.514.300,24
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>2.169,77</b>	<b>187.078,68</b>	<b>203.088,83</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	386.535,01	1.174.903,51
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	164.103,83	176.607,57	426.109,42
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	9.402,09
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	177.697,33	843.642,82	647.900,95
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>343.970,93</b>	<b>820.794,06</b>	<b>92.793,60</b>



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:

<b>Entrate a destinazione specifica</b>	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	2.374.237,44	2.374.237,44
Per fondi comunitari ed internazionali	655,02	655,02
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.963.983,90	1.963.983,90
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	6.484,10	6.484,10
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>4.345.360,46</b>	<b>4.345.360,46</b>

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

<b>entrate e spese non ripetitive</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (Plusvalenze)	45.335,84
<b>Totale entrate</b>	<b>45.335,84</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	550.792,60
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>550.792,60</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>-505.456,76</b>

.)

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 3.977.938,89 come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014	10.576.808,80		10.576.808,80
RISCOSSIONI	12.699.709,13	30.038.002,03	42.737.711,16
PAGAMENTI	16.355.382,25	28.792.454,32	45.147.836,57
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>8.166.683,39</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>	<i>6.921.135,68</i>	<i>1.245.547,71</i>	<i>8.166.683,39</i>
RESIDUI ATTIVI	45.213.966,31	15.496.384,02	60.710.350,33
RESIDUI PASSIVI	48.335.671,51	16.563.423,32	64.899.094,83
<i>Differenza</i>	<i>-3.121.705,20</i>	<i>-1.067.039,30</i>	<i>-4.188.744,50</i>
<i>parziale</i>	<i>3.799.430,48</i>	<i>178.508,41</i>	
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014</b>			<b>3.977.938,89</b>
Avanzo esercizio precedente applicato	1.649.748,56	1.649.748,56	
composizione risultato	2.149.681,92	1.828.256,97	3.977.938,89

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

<b>evoluzione risultato amministrazione</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Risultato di amministrazione +	3.569.579,24	3.882.394,77	3.977.938,89
di cui:			
a) Vincolato	3.569.579,24	3.882.394,77	3.977.938,89
b) Per spese in conto capitale	2.828.655,63	2.398.349,15	1.883.579,52
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti	130.947,47	24.694,00	1.244.767,00
e) Non vincolato (+/-)			

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	1.001.847,61				0,00	1.001.847,61
ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		647.900,95			0,00	647.900,95
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro					0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>1.001.847,61</b>	<b>647.900,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>1.649.748,56</b>

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>Gestione di competenza</b>		<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		45.534.386,05
Totale impegni di competenza (-)		45.355.877,64
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>178.508,41</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.798.496,60
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.715.532,31
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-82.964,29</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		178.508,41
SALDO GESTIONE RESIDUI		-82.964,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.649.900,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.232.493,82
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>3.977.938,89</b>

## Analisi del conto del bilancio

<b>Trend storico gestione competenza</b>				
			13	
<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	15.540.940,78	17.984.701,85	17.827.185,42
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	18.514.467,65	17.713.239,89	14.236.265,64
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.443.778,34	3.718.924,14	3.531.814,01
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	12.723.681,94	4.453.689,79	4.935.828,58
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.437.588,81	1.264.400,00	1.781.560,49
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	3.384.115,57	3.118.936,96	3.221.731,91
<b>Totale Entrate</b>		<b>56.044.573,09</b>	<b>48.253.892,63</b>	<b>45.534.386,05</b>
<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	36.165.194,40	36.470.105,23	34.088.402,67
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	14.159.100,98	5.531.011,11	6.514.300,24
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.762.542,32	1.524.865,13	1.531.442,82
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	3.384.115,57	3.118.936,96	3.221.731,91
<b>Totale Spese</b>		<b>55.470.953,27</b>	<b>46.644.918,43</b>	<b>45.355.877,64</b>
<b>Avanzo di competenza (A)</b>		<b>573.619,82</b>	<b>1.608.974,20</b>	<b>178.508,41</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>1.193.639,13</b>	<b>916.245,46</b>	<b>1.649.748,56</b>
<b>Saldo (A) + (B)</b>		<b>1.767.258,95</b>	<b>2.525.219,66</b>	<b>1.828.256,97</b>

## 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:

SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2009	36.592,00
	Anno 2010	36.314,00
	Anno 2011	36.845,00
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		36.583,67
	<b>2014</b>	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		<b>36.583,67</b>
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)		<b>15,07%</b>
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)		<b>5.513,16</b>
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		1.507,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		<b>4.006,16</b>
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011		4.127,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012		-143,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013		-1.195,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		0,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012		0,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		0,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI		<b>2.789,00</b>
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010		0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011		0,00
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>		<b>2.789,00</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		35.421,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		6.607,00
<b>Totale entrate finali</b>		<b>42.028,00</b>
impegni titolo I al netto esclusioni		34.104,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni		5.050,00
<b>Totale spese finali</b>		<b>39.154,00</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>		<b>2.874,00</b>
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (B-A)</b>		<b>85,00</b>

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 nell'anno 2013:

Entrate Tributarie	2013	2014	scostamenti
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	8.109.820,08	6.413.879,22	-1.695.940,86
I.M.U. recupero evasione			0,00
I.C.I. recupero evasione	501.673,40		-501.673,40
T.A.S.I.		2.923.611,94	2.923.611,94
Addizionale I.R.P.E.F.	1.501.968,59	1.570.097,73	68.129,14
Imposta comunale sulla pubblicità			0,00
Imposta di soggiorno			0,00
5 per mille			0,00
Altre imposte	177.098,34	444.846,38	267.748,04
<b>Totale categoria I</b>	<b>10.290.560,41</b>	<b>11.352.435,27</b>	<b>1.061.874,86</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			0,00
tassa rifiuti solidi urbani	219.336,45	240.609,00	21.272,55
TARES	6.932.235,00		-6.932.235,00
TARI		6.040.132,00	6.040.132,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	523.681,35		-523.681,35
altre tasse	2.220,24	4.246,12	2.025,88
<b>Totale categoria II</b>	<b>7.677.473,04</b>	<b>6.284.987,12</b>	<b>-1.392.485,92</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	16.668,40		-16.668,40
Fondo sperimentale di riequilibrio			0,00
Fondo solidarietà comunale		189.763,03	189.763,03
Sanzioni tributarie			0,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>16.668,40</b>	<b>189.763,03</b>	<b>173.094,63</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>17.984.701,85</b>	<b>17.827.185,42</b>	<b>-157.516,43</b>

## Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	400.000,00	444.846,38	111,21%		0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TAS	300.000,00	240.609,00	80,20%		0,00%
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>700.000,00</b>	<b>685.455,38</b>	<b>97,92%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	683.791,37	100,00%
Residui riscossi nel 2014	286.841,00	41,95%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.951,70	0,87%
Residui (da residui) al 31/12/2014	390.998,67	57,18%
Residui della competenza	444.846,38	
Residui totali	835.845,05	

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
877.007,31	992.102,45	1.644.916,07

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	totale
2012	877.007,31	0,00%	
2013	992.102,45	38,96%	386.535,01
2014	1.644.916,07	71,43%	1.174.903,51

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	44.888,62	100,00%
Residui riscossi nel 2014	44,888,62	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2014		
Residui della competenza	845.716,10	
Residui totali	845.716,10	

## **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti</b>	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	4.052.085,89	4.277.578,84	1.561.233,68
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	8.021.783,78	8.162.918,10	10.171.947,21
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	5.842.759,75	4.400.777,92	2.374.237,44
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	10.943,16	1.656,48	655,02
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	586.895,07	870.308,55	128.192,29
<b>Totale</b>	<b>18.514.467,65</b>	<b>17.713.239,89</b>	<b>14.236.265,64</b>

### **Entrate Extratributarie**

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

<b>entrate extratributarie</b>	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	scostamenti
Servizi pubblici	1.603.397,39	1.470.124,87	-133.272,52
Proventi dei beni dell'ente	1.498.419,29	1.311.868,88	-186.550,41
Interessi su anticip.ni e crediti	26.574,55	37.771,69	11.197,14
Utili netti delle aziende		106.895,00	106.895,00
Proventi diversi	590.532,91	605.153,57	14.620,66
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.718.924,14</b>	<b>3.531.814,01</b>	<b>-187.110,13</b>

### **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, acquadotto 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.



<b>dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi</b>				
<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	208.965,72	506.325,06	-297.359,34	41,27%
Impianti sportivi	3.124,00	132.070,01	-128.946,01	2,37%
Mercati	98.016,71	130.979,92	-32.963,21	74,83%
Mense scolastiche	540.655,01	558.644,40	-17.989,39	96,78%
Musei e pinacoteche	324.347,52	530.427,64	-206.080,12	61,15%
Teatro	13.864,48	107.425,09	-93.560,61	12,91%
Sala conferenze-Matrimoni	12.178,00	12.178,00	0,00	100,00%
<b>Totali</b>	<b>1.201.151,44</b>	<b>1.978.050,12</b>	<b>-776.898,68</b>	<b>60,72%</b>

### **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2012	2013	2014
accertamento	792.764,14	640.157,53	533.520,04
riscossione	683.032,72	431.712,10	295.270,04
%riscossione	86,16	67,44	55,34

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

<b>La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue</b>			
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	380.279,78	294.269,94	272.781,85
Perc. X Spesa Corrente	47,97%	45,97%	51,13%
Spesa per investimenti	16.102,29	35.808,83	6.484,10
Perc. X Investimenti	2,03%	5,59%	1,22%

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

<b>movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	585.735,52	100,00%
Residui riscossi nel 2014	263.710,27	45,02%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	322.025,25	54,98%
Residui della competenza	238.250,00	
Residui totali	560.275,25	

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono *diminuite* di Euro 186.3550,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 .

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

<b>movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	319.459,23	100,00%
Residui riscossi nel 2014	9.442,77	2,96%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	195.446,90	61,18%
Residui (da residui) al 31/12/2014	114.569,56	35,86%
Residui della competenza	61.286,96	
Residui totali	175.856,52	

## **Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 -	Personale	9.445.405,11	9.056.698,65	8.942.497,47
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	630.023,57	541.339,42	489.909,13
03 -	Prestazioni di servizi	18.157.409,17	17.798.860,23	17.505.303,21
04 -	Utilizzo di beni di terzi	350.991,37	244.356,49	189.706,97
05 -	Trasferimenti	4.982.124,61	6.914.233,69	5.067.404,17
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.327.956,17	1.315.340,11	1.294.593,53
07 -	Imposte e tasse	616.799,99	241.815,95	48.195,59
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	654.484,41	357.460,69	550.792,60
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>36.165.194,40</b>	<b>36.470.105,23</b>	<b>34.088.402,67</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- 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.

	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01	9.366.274,45	8.942.497,47
spese incluse nell'int.03	522.759,23	94.227,22
irap	431.357,84	18.475,33
altre spese incluse	418.831,30	384.540,98
<b>Totale spese di personale</b>	<b>10.739.222,82</b>	<b>9.439.741,00</b>
spese escluse	2.344.660,42	2.153.137,28
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>8.394.562,40</b>	<b>7.286.603,72</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>36.470.105,23</b>	<b>34.088.402,67</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>23,02%</b>	<b>21,38%</b>

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	6.403.231,90
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 il personale con contratto a tempo determinato	366.754,88
4	Spese per incarichi ex art. 90 e 110 commi 1 e 2 del TUEL	208.130,22
5	Spese per collaborazioni coordinate e continuative e altre forme di lavoro flessibile e con convenzioni contabilizzate ell'int 03	94.227,22
6	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.819.652,40
7	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	21.609,00
8	IRAP	18.475,33
9	indennizzo	87.546,00
9	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	17.211,46
10	Incentivi Progettazione art 109	108.692,27
11	Diritti di rogito	26.082,61
12	Incentivi al personale per pratiche Ici, avvocatura, notifiche, matrimoni	79.825,00
13	spese elettorali rimborsate dallo Stato o da enti pubblici	188.302,72
	<b>Totale</b>	<b>9.439.741,01</b>

**Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti**

		importo
1	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	188.302,71
2	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	17.211,46
4	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	974.079,87
5	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	527.329,94
6	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	191.298,07
7	Incentivi per la progettazione	108.692,27
8	Incentivi recupero ICI , condoni,avvocatura,notifiche,matrimoni	79.825,00
9	Diritto di rogito	26.082,61
10	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente regionale(master and back)	40.315,35
	<b>Totale</b>	<b>2.153.137,28</b>

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 22.12.2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

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

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

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	277	274	254
spesa per personale	8.348.622,74	7.741.553,24	7.286.603,72
spesa corrente	36.165.194,40	36.470.105,23	34.088.402,67
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>30.139,43</b>	<b>28.253,84</b>	<b>28.687,42</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>23,08%</b>	<b>21,23%</b>	<b>21,38%</b>

**Contrattazione integrativa**

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	685.646,22	685.646,22
Risorse variabili	314.671,64	181.805,98
<b>Totale FONDO</b>	<b>1.000.317,86</b>	<b>867.452,20</b>
Percentuale Fondo su spese intervento 01	11,05%	9,70%

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

il rispetto del patto di stabilità.

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di Euro 399.636,83 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	54.568,00	84,00%	8.730,88		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	41.254,00	80,00%	8.250,80	959,27	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	28.025,00	50,00%	14.012,50	1.493,51	0,00
Formazione	61.003,00	50,00%	30.501,50	13.221,95	0,00

### **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 provveduto a ridurre le spese per acquisto di beni e servizi per l'anno 2014 (17.995.212,34) rispetto alla media per acquisto di beni e servizi del triennio precedente ( 18.738.318,98)

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

La fattispecie non ricorre

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad Euro 1.294.593,53 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,64%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,64 %.

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

### Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

### Limitazione acquisto mobili e arredi

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

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

- avanzo d'amministrazione	647.900,95		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	1.269.362,70		
<i>Parziale</i>		<i>1.917.263,65</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	1.781.560,49		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari	80.000,00		
- contributi statali	328.730,00		
- contributi regionali	1.963.911,90		
- contributi di altri	442.834,20		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>4.597.036,59</i>	
<b>Totale risorse</b>			<b>6.514.300,24</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>6.514.300,24</b>

## 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:

	2012	2013	2014
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	3,45%	3,41%	3,64%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	28.478.910	28.153.967	27.893.502
Nuovi prestiti (+)	1.437.589	1.264.400	1.781.560
Prestiti rimborsati (-)	-1.762.542	-1.524.865	-1.531.443
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni			-191.840,25
<b>Totale fine anno</b>	<b>28.153.957</b>	<b>27.893.502</b>	<b>27.951.779</b>
Nr. Abitanti al 31/12	31.843,00	31.699,00	31.677,00
Debito medio per abitante	884,15	879,95	882,40

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

<b>oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capital</b>			
Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	1.327.956	1.315.340	1.294.594
Quota capitale	1.762.542	1.524.865	1.531.443
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.090.498</b>	<b>2.840.205</b>	<b>2.826.036</b>

## **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

La fattispecie non ricorre

## **Contratti di leasing**

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

## **Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente ha un contratto di Interest rate Swap stipulato con la Banca Nazionale del Lavoro Spa in data 6 dicembre 2005 con atto di Giunta n. 209/2005 sul totale dello stock del debito che al 31/12/2005 ammontava a € 20.234.091,53, rimodulato con determinazione n. 208 del 12 settembre 2006 su un nuovo capitale nozionale di riferimento di € 29.511.863,98 con scadenza 2026. Durante l'anno 2014 è stata accertata in entrata a titolo differenziale complessivo per scambio quota capitale e quota interessi 1^ semestre 2014 la somma di € 162.594,02, con differenziale negativo a titolo di quota interessi di € 15.478,54 e di € 178.072,56 per quota capitale.

Con successiva determinazione è stata accertata in entrata a titolo differenziale complessivo per scambio quota capitale e quota interessi 2^ semestre 2014 la somma di € 155.494,10 con differenziale negativo a titolo di quota interessi di € 28.698,37 e di € 184.192,47 per quota capitale.

Si da atto che la somma relativa alle quote capitale 2014 per compressivi € 362.265,03 viene accertata al cap 2055 e accantonata sul cap 8899 del bilancio 2014 nell'apposito fondo vincolato a garanzia della copertura degli esborsi che l'Ente si troverà successivamente a sostenere in relazione alla rimodulazione delle quote capitale.

Si da atto inoltre che la somma di € 21.538,02 per differenziale negativo scambio interessi 1^ e 2^ (parte )semestre 2014 è impegnata sul cap 5978 res dove le somme risultano appositamente accantonate mentre la somma di € 22.638,89 è accantonata sulla competenza 2015.



## 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:

<b>Andamento della gestione dei residui</b>							
<b>Residui attivi</b>							41
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	10.727.576,55	2.547.247,31	979.539,99	7.200.789,25	67,12%	4.603.253,76	9.748.036,56
Titolo II	6.483.294,15	2.841.174,11	227.161,26	3.414.958,78	52,67%	4.805.558,49	6.256.132,89
Titolo III	8.664.763,99	1.816.311,26	424.806,45	6.423.646,28	74,14%	948.390,21	8.239.957,54
<b>Gest. Corrente</b>	<b>25.875.634,69</b>	<b>7.204.732,68</b>	<b>1.631.507,70</b>	<b>17.039.394,31</b>	<b>65,85%</b>	<b>10.357.202,46</b>	<b>24.244.126,99</b>
Titolo IV	31.542.772,38	5.103.690,62	121.511,73	26.317.570,03	83,43%	3.242.322,45	31.421.260,65
Titolo V	2.020.978,55	284.727,53	9.723,33	1.726.527,69	85,43%	1.781.560,49	2.011.255,22
<b>Gest. Capitale</b>	<b>33.563.750,93</b>	<b>5.388.418,15</b>	<b>131.235,06</b>	<b>28.044.097,72</b>	<b>83,55%</b>	<b>5.023.882,94</b>	<b>33.432.515,87</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	272.786,42	106.558,30	35.753,84	130.474,28	47,83%	115.298,62	237.032,58
<b>Totale</b>	<b>59.712.172,04</b>	<b>12.699.709,13</b>	<b>1.798.496,60</b>	<b>45.213.966,31</b>	<b>75,72%</b>	<b>15.496.384,02</b>	<b>57.913.675,44</b>
<b>Residui passivi</b>							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	20.752.122,52	10.476.313,00	1.084.695,29	9.191.114,23	44,29%	10.282.528,39	19.667.427,23
C/capitale Tit. II	45.322.201,84	5.609.475,63	586.105,53	39.126.620,68	86,33%	6.262.848,01	44.736.096,31
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	332.261,71	269.593,62	44.731,49	17.936,60	5,40%	18.046,92	287.530,22
<b>Totale</b>	<b>66.406.586,07</b>	<b>16.355.382,25</b>	<b>1.715.532,31</b>	<b>48.335.671,51</b>	<b>72,79%</b>	<b>16.563.423,32</b>	<b>64.691.053,76</b>

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			721.016	5.800.337	11.684.297	0
Residui riscossi			46.951	133.355	385.439	0
Residui stralciati o cancellati			674.065	224.201	88.847	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014			0	5.442.781	11.210.011	0

**Risultato complessivo della gestione residui**

<b>Maggiori residui attivi</b>	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
<b>Minori residui attivi</b>	-1.798.496,60
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
<b>Minori residui passivi</b>	1.715.532,31
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-82.964,29</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

	43
Gestione corrente	546.812,41
Gestione in conto capitale	-454.870,47
Gestione servizi c/terzi	-8.977,65
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>82.964,29</b>

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

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 rilasciando attestazione in data 24 aprile 2015

<b>Analisi anzianità dei residui</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	567.464,76	1.182.405,31	860.790,44	1.153.203,54	3.436.925,20	4.603.253,76	11.804.043,01
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	450.934,00	105.146,53	245.654,69	605.187,86	2.008.035,70	4.805.558,49	8.220.517,27
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	5.505.459,49		358.216,17	266.236,92	293.733,70	948.390,21	7.372.036,49
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	6.523.858,25	1.287.551,84	1.464.661,30	2.024.628,32	5.738.694,60	10.357.202,46	27.396.596,77
Titolo IV	11.360.943,92	2.621.891,78	1.930.711,37	8.647.124,60	1.756.898,90	3.242.322,45	29.559.893,02
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	387.756,00	10.514,78	3.940,81	107.000,29	1.217.315,81	1.781.560,49	3.508.088,18
Tot. Parte capitale	11.748.699,92	2.632.406,56	1.934.652,18	8.754.124,89	2.974.214,71	5.023.882,94	33.067.981,20
Titolo VI				101.221,40	29.252,88	115.298,62	245.772,90
<b>Totale Attivi</b>	<b>18.272.558,17</b>	<b>3.919.958,40</b>	<b>3.399.313,48</b>	<b>10.879.974,61</b>	<b>8.742.162,19</b>	<b>15.496.384,02</b>	<b>60.710.350,87</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	10.282.528,39	3.211.695,25	2.159.362,69	1.721.465,25	1.279.345,56	819.245,48	19.473.642,62
Titolo II	6.262.848,10	3.849.531,50	10.815.362,41	4.111.456,92	3.107.252,07	17.243.017,78	45.389.468,78
Titolo III							0,00
Titolo IV	18.046,92	7.284,01	4.840,46	3.720,18	2.006,95	85,00	35.983,52
<b>Totale Passivi</b>	<b>16.563.423,41</b>	<b>7.068.510,76</b>	<b>12.979.565,56</b>	<b>5.836.642,35</b>	<b>4.388.604,58</b>	<b>18.062.348,26</b>	<b>64.899.094,92</b>

## **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 103.700,44

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	55.124,79		44.003,47
- lettera b) - copertura disavanzi		142.024,79	
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		882.286,73	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	16.990,96	125.077,83	59.696,97
<b>Totale</b>	<b>72.115,75</b>	<b>1.149.389,35</b>	<b>103.700,44</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
72.115,75	1.149.389,35	103.700,44
<b>incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
38.499.486,77	39.416.865,88	35.595.265,07
0,19%	2,92%	0,29%

### **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 sono stati:

a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 115.314,33

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

– con entrate proprie

## **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 servizi pubblici locali e ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

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

<b>Oristano Servizi Comunali Srl</b>	
Spese sostenute per contratti di servizi	€ 1.612.631,28
<b>IST.AR</b>	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 26.582,60
<b>Scuola civica di musica</b>	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 74.572,51
<b>Fondazione sa Sartiglia</b>	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 25.000,00
<b>Consorzio Uno</b>	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 7.062,70
<b>So.ge.a.Or. Spa in liquidazione</b>	
Quota adesione concordato preventivo	€ 177.970,00
<b>Totale</b>	<b>€ 1.923.819,09</b>

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2014 ad ampliamento dell'oggetto dei suddetti contratti di servizio attualmente vigenti

Nessuna società ha riportato perdite nell'ultimo bilancio approvato che richiedano gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2013

#### **E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- 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).

La società affidataria *in house* ha rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244

### ***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 dei tempi di pagamento è 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 gli 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 :

## 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 variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) 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 variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- 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.

A. le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

<b>rettifiche apportate a entrate e spese</b>			
<b>Entrate correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	73.319,22	
- risconti passivi iniziali	+	2.097,80	
- risconti passivi finali	-	4.012,58	
- ratei attivi iniziali	-	303,30	
- ratei attivi finali	+		
<b>Saldo minori proventi</b>			<b>-75.537,30</b>
<b>Spese correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	96.957,73	
- risconti attivi iniziali	+	14.664,66	
<b>Saldo minori oneri</b>			<b>-82.293,07</b>

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<b>integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione</b>	
<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	1.174.903,51
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	2.751.409,52
- plusvalenze	45.335,84
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	1.129.426,78
- sopravvenienze attive	0,00
<b>Totale</b>	<b>5.101.075,65</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	
- quota di ammortamento	4.704.348,00
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	1.667.261,54
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	1.244.767,00
- sopravvenienze passive	0,00
<b>Totale</b>	<b>7.616.376,54</b>

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente

<b>Risultato finanziario corrente di competenza</b>		<b>1.506.862,24</b>
Rettifiche entrate correnti	meno	75.537,30
Rettifiche spese correnti	più	82.293,07
Integrazioni positive	più	5.101.075,65
Integrazioni negative	meno	7.616.376,54
Storno accertamenti entrate titoli IV	meno	
Storno accertamenti entrate titolo V	meno	
Storno impegni titolo II spesa	più	
Storno impegni titolo III spesa	più	
<b>Risultato economico</b>		<b>- 1.001.682,88</b>



## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>A</b>	<i>Proventi della gestione</i>	41.041.496,39	42.014.972,80	39.301.374,11
<b>B</b>	<i>Costi della gestione</i>	38.642.273,39	39.187.696,22	36.865.071,61
<b>Risultato della gestione</b>		<b>2.399.223,00</b>	<b>2.827.276,58</b>	<b>2.436.302,50</b>
<b>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</b>				106.895,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>2.399.223,00</b>	<b>2.827.276,58</b>	<b>2.543.197,50</b>
<b>D</b>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.279.620,16	-1.288.765,56	-1.256.821,84
<b>E</b>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-2.097.313,67	-2.051.413,66	-2.288.058,52
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>-977.710,83</b>	<b>-512.902,64</b>	<b>-1.001.682,86</b>

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

Il risultato economico conseguito nel 2014 dimostra un peggioramento rispetto a quello dell'esercizio precedente determinato principalmente dall'incidenza dei maggiori oneri per l'accantonamento al fondo svalutazione crediti e dalla marcata diminuzione delle plusvalenze patrimoniali.

Il risultato della gestione ed il risultato operativo risultano positivi a dimostrazione che i proventi della gestione ordinaria sono sufficienti alla copertura dei costi della medesima gestione anche se non sufficienti a coprire i risultati negativi dell'area degli oneri finanziari e quella degli oneri straordinari

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 1.286.375,66 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 252.135,36 rispetto al risultato del precedente esercizio determinato dal minore margine della gestione operativa

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: minori entrate da trasferimenti e maggiore incidenza degli ammortamenti

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.

I proventi relativi alle società partecipate, pari a Euro 106.895, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	%di partecipazione	proventi
Oristano Servizi com.li srl	100	€ 106.895

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

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

2012	2013	2014
4.541.293,31	4.610.554,50	4.704.348,14

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>I proventi e gli oneri straordinari</b>		
		55
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	45.335,84	45.335,84
<b>Insussistenze passivo:</b>		1.129.426,78
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.129.426,78	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.174.762,62</b>
		56
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		550.792,60
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	550.792,60	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>		2.912.054,14
Di cui:		
- per minori crediti	1.667.261,54	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per svalutazione crediti	1.244.792,60	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>3.462.846,74</b>

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

- rilevazione nella voce *E.22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (*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				
<b>Attivo</b>	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali		15.975,88	98.790,96	114.766,84
Immobilizzazioni materiali	154.321.867,98	225.814,47	-2.205,86	154.545.476,59
Immobilizzazioni finanziarie	1.293.286,90	177.970,00	-526.751,70	944.505,20
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>155.615.154,88</b>	<b>419.760,35</b>	<b>-430.166,60</b>	<b>155.604.748,63</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	59.919.557,07	2.617.629,32	-1.772.960,12	60.764.226,27
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	10.579.115,55	-2.410.125,41	-2.306,75	8.166.683,39
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>70.498.672,62</b>	<b>207.503,91</b>	<b>-1.775.266,87</b>	<b>68.930.909,66</b>
Ratei e risconti	14.967,96		-14.967,96	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>226.128.795,46</b>	<b>627.264,26</b>	<b>-2.220.401,43</b>	<b>224.535.658,29</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>45.322.027,62</i>	<i>653.372,38</i>	<i>-585.931,31</i>	<i>45.389.468,69</i>
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	80.682.974,53		-1.001.682,86	79.681.291,67
Conferimenti	96.419.703,09	4.895.568,58	-3.926.313,03	97.388.958,64
Debiti di finanziamento	27.893.491,84	250.117,67	-191.840,25	27.951.769,26
Debiti di funzionamento	20.172.654,80	-197.142,55	-1.084.869,51	18.890.642,74
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Debiti per somme anticipate a terzi	332.261,71	-251.546,70	-44.731,49	35.983,52
Debiti verso imprese controllate	579.641,94	3.357,94		582.999,88
Altri debiti	45.969,75		-45.969,75	0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>49.024.020,04</b>	<b>-195.213,64</b>	<b>-1.367.411,00</b>	<b>47.461.395,40</b>
Ratei e risconti	2.097,80		1.914,78	4.012,58
<b>Totale del passivo</b>	<b>226.128.795,46</b>	<b>4.700.354,94</b>	<b>-6.293.492,11</b>	<b>224.535.658,29</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>45.322.027,62</i>	<i>653.372,38</i>	<i>-585.931,31</i>	<i>45.389.468,69</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 **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.

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

- licenze d'uso	Euro		anni di riparto del costo	
- software	Euro	<u>2.104,25</u>	anni di riparto del costo	<u>5</u>
- spese di ricerca	Euro	<u>99.454,50</u>	anni di riparto del costo	<u>5</u>
- spese straordinarie su beni di terzi	Euro		anni di riparto del costo	

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

<b>Le variazioni alle immobilizzazioni materiali</b>		
		57
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	225.814,47	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	4.671.470,46
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	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	1.471.899,92	0,00
Altre cause	10.671.358,16	7.473.993,48
<b>totale</b>	<b>12.369.072,55</b>	<b>12.145.463,94</b>

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

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

Confronto valore iscritto con quota PN			
			58
Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Imprese controllate	398.545,60	368.110,40	-30.435,20
Imprese collegate	7.746,85	5.199.506,49	5.191.759,64
Altre imprese	357.267,47	-316.712,16	-673.979,63
			0,00
			0,00
<b>totali</b>	<b>763.559,92</b>	<b>5.250.904,73</b>	<b>4.487.344,81</b>

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 e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio.

Risulta	correttamente	rilevato	il	credito	verso	l'Erario	per	iva
<b>Credito Iva anno precedente</b>						<b>€ 207.385,03</b>		
Utilizzo credito in compensazione						€ 179.045,57		
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione						€ 98.855,70		
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione						€ 73.319,22		
Versamenti Iva eseguiti nell'anno								
<b>Credito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>						<b>€ 53.875,94</b>		

#### B IV Disponibilità liquide

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

#### PASSIVO

##### A. Patrimonio netto

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

##### B. Conferimenti

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

##### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

##### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa

##### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

##### Ratei e risconti

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

##### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono 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 allegati le relazioni dei responsabili dei servizi .

### 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.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

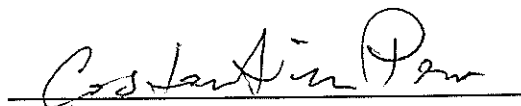
Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web

## CONCLUSIONI

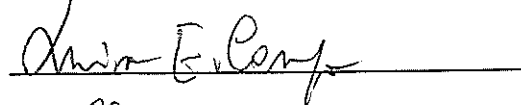
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 .

### L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente – Dr Costantino Porcu



Componente- Dr Luisa Elide



Componente- Dr Alberto Frau

