

Comune di DOMUSNOVAS
PROVINCIA CARBONIA-IGLESIAS

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**



IL REVISORE UNICO
FRANCO PINNA

Comune di Domusnovas

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Il revisore 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

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 Domusnovas che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

DOMUSNOVAS li 14/04/2015



revisore unico

Franco Pinna

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Franco Pinna **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 11/02/2015;

◆ ricevuta in data 10/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 10/04/2015, 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. 26 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;
 - 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;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 08/03/2003;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- 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 n. 26;
- che l'ente non presenta debiti fuori bilancio
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banco di Sardegna, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	1	In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio				2.789.193,01
Riscossioni		3.102.769,07	4.206.268,37	7.309.037,44
Pagamenti		3.235.861,61	4.638.629,35	7.874.490,96
Fondo di cassa al 31 dicembre				2.223.739,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				2.223.739,49

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 289.719,60 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza				
	4	2014		
Accertamenti di competenza		7.212.953,28		
Impegni di competenza		6.923.233,68		
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		289.719,60		

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza			
			2014
Riscossioni	(+)		4.206.268,37
Pagamenti	(-)		4.638.629,35
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		-432.360,98
Riscossioni a residui	(+)		3.102.769,07
Pagamenti a residui	(-)		3.235.861,61
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		-133.092,54
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>		-565.453,52
<i>(FONDO CASSA AL 1 GENNAIO 2014)</i>			<i>2.789.193,01</i>
<i>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014</i>			<i>2.223.739,49</i>

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	657.847,87	2.025.940,11	2.325.181,94
Entrate titolo II	4.137.988,75	3.512.193,89	3.490.459,88
Entrate titolo III	1.400.089,34	651.593,24	351.322,64
Totale titoli (I+II+III) (A)	6.195.925,96	6.189.727,24	6.166.964,46
Spese titolo I (B)	5.805.150,17	5.719.975,56	5.704.356,76
Spese per rimborso prestiti (quota capitale)	191.262,40	201.166,32	211.615,50
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	199.513,39	268.585,36	250.992,20
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	120.370,00	155.541,77	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	10.000,00	0,00	41.727,40
Contributo per permessi di costruire	10.000,00		41.727,40
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	5.000,00	52.500,00	3.000,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	5.000,00	7.500,00	3.000,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	324.883,39	371.627,13	289.719,60
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	2.799.221,48	884.827,97	649.661,78
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	2.799.221,48	884.827,97	649.661,78
Spese titolo II (N)	2.794.221,48	937.327,97	610.934,38
Differenza di parte capitale (P=M-N)	5.000,00	-52.500,00	38.727,40
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	10.000,00		41.727,40
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	5.000,00	52.500,00	3.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00	0,00

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:

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 2.400.502,75, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
	Fondo di cassa al 1° gennaio 2014		
RISCOSSIONI			7.309.037,44
PAGAMENTI			7.874.490,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			2.223.739,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.223.739,49
RESIDUI ATTIVI			6.121.707,65
RESIDUI PASSIVI			5.944.944,39
<i>Differenza</i>			176.763,26
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			2.400.502,75

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

	2012	2013	2014
			11
Risultato di amministrazione (+/-)	1.558.975,15	1.780.990,05	2.400.502,75
di cui:			
a) Vincolato	152.184,41	187.356,18	279.251,72
b) Per spese in conto capitale	209.421,58	310.225,53	717.131,85
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	1.197.369,16	1.283.408,34	1.404.119,18

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		7.212.953,28
Totale impegni di competenza (-)		6.923.233,68
SALDO GESTIONE COMPETENZA		289.719,60
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.015.399,74
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.345.192,84
SALDO GESTIONE RESIDUI		329.793,10
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		289.719,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		329.793,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE +/-		1.780.990,05
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		2.400.502,75

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
				13
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	657.847,87	2.025.940,11	2.325.181,94
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	4.137.988,75	3.512.193,89	3.490.459,88
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.400.089,34	651.593,24	351.322,64
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.799.221,48	884.827,97	649.661,78
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	0,00	0,00	396.327,04
Totale Entrate		8.995.147,44	7.074.555,21	7.212.953,28
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.805.150,17	5.719.975,56	5.704.356,76
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.794.221,48	937.327,97	610.934,38
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	191.262,40	201.166,32	211.615,50
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	0,00	0,00	396.327,04
Totale Spese		8.790.634,05	6.858.469,85	6.923.233,68
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		204.513,39	216.085,36	289.719,60
Avanzo di amministrazione applicato (B)				
Saldo (A) +/- (B)		204.513,39	216.085,36	289.719,60

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. In base a tale normativa è stato applicato il meccanismo dei saldi per quanto riguarda il calcolo degli obiettivi e la verifica di raggiungimento degli stessi.

Come emerge dalla relazione tecnica dell'ente è stato definito un unico limite in termini di saldo di competenza mista dato dalla combinazione degli accertamenti d'entrata e impegni di spesa della parte corrente e dalle riscossioni e pagamenti a competenza e a residui della parte in conto capitale.

- Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di competenza mista 463
- Saldo finanziario REALIZZATO in termini di competenza mista 501

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:

Categoria I - Imposte	
I.M.U.	291.897,00
I.M.U. recupero evasione	
I.C.I. recupero evasione	
T.A.S.I.	
Addizionale I.R.P.E.F.	176.671,67
Imposta comunale sulla pubblicità	3.000,00
Add.com.consumo energia elettrica	130.000,00
Tassa sui servizi	355.000,00
Altre imposte	
Totale categoria I	956.568,67
Categoria II - Tasse	
TOSAP	
TARI	834.395,59
Tributo provinciale	38.399,02
Tassa concorsi	
Totale categoria II	872.794,61
Categoria III - Tributi speciali	
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	
Contributo dello stato per rif. Bilancio	490.818,66
Sanzioni tributarie	
Totale categoria III	495.818,66
Totale entrate tributarie	2.325.181,94

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

2012	2013	2014
657847,87	2025940,11	2.325.181,94

DESCRIZIONE	2012	2013	2014
ICI/IMU/TASI	462.268,46	310.667,11	646.897,00
Addizionale comunale Irpef	65.000,00	125.000,00	176.671,67
TARSU/TARES/TARI	47.472,41	846365,88	872794,61

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
97.400,00	45.000,00	41.727,40

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati tenuto conto di quanto previsto all'art. 1 comma 713, Legge n. 296/06 e risultano impegnati nel modo seguente:

- Per finanziare spese correnti nella misura di 41.727,40 pari al 100% del totale.

Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici			78.736,34
Proventi dei beni dell'ente			122.127,34
Interessi su anticip.ni e crediti			183,24
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi			150.275,72
Totale entrate extratributarie	1.400.089,34	651.593,24	351.322,64

Spese correnti

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

Classificazione delle spese		2012	2013	2014
01 -	Personale			1.416.742,69
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime			168.473,63
03 -	Prestazioni di servizi			1.984.247,96
04 -	Utilizzo di beni di terzi			15.067,50
05 -	Trasferimenti			1.850.387,67
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi			144.214,47
07 -	Imposte e tasse			51.625,68
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente			73.597,16
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		5.805.150,17	5.719.975,56	5.704.356,76

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;

(Negli anni 2014 e 2015 le regioni e gli enti locali sottoposti al patto di stabilità interno procedono ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 60 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente. Resta fermo quanto disposto dall'articolo 16, comma 9, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135. La predetta facoltà ad assumere è fissata nella misura dell'80 per cento negli anni 2016 e 2017 e del 100 per cento a decorrere dall'anno 2018. Restano ferme le disposizioni previste dall'articolo 1, commi 557, 557-bis e 557-ter, della legge 27 dicembre 2006, n. 296. A decorrere dall'anno 2014 è consentito il cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco temporale non superiore a tre anni, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile. L'articolo 76, comma 7, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge)

- 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.

Spese per il personale		
		30
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	1.390.087,81	1.416.742,69
spese incluse nell'int.03	2.403,81	
irap	48.587,06	51.625,85
altre spese incluse		
Totale spese di personale	1.441.078,68	1.468.368,54

	IMPEGNI 2011	IMPEGNI 2012	IMPEGNI 2013	IMPEGNI 2014
Spesa personale int1	1.459.104,21	1.411.211,94	1.390087.81	1.416.742,69

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	3.642.485,76	3.451.223,36	3.250.057,04
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-191.262,40	-201.166,32	-211.615,50
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.451.223,36	3.250.057,04	3.038.441,54

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	164.567,58	154.663,65	144.214,47
Quota capitale	191.262,40	201.166,32	211.615,50
Totale fine anno	355.829,98	355.829,97	355.829,97

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:

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	2.479.381,29	736.080,03	446.925,29	1.296.375,97	52,29%	1.250.571,34	2.546.947,31
Titolo II	408.946,89	354.525,12	13.931,47	40.490,30	9,90%	1.208.943,79	1.249.434,09
Titolo III	1.027.901,42	586.194,64	94.669,80	347.036,98	33,76%	126.460,08	473.497,06
Gest. Corrente	3.916.229,60	1.676.799,79	555.526,56	1.683.903,25	43,00%	2.585.975,21	4.269.878,46
Titolo IV	3.247.155,39	1.425.969,28	421.267,72	1.399.918,39	43,11%	420.690,59	1.820.608,98
Titolo V	69.806,56		38.605,46	31.201,10	44,70%	0,00	31.201,10
Gest. Capitale	3.316.961,95	1.425.969,28	459.873,18	1.431.119,49	43,15%	420.690,59	1.851.810,08
Servizi c/terzi Tit. VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	19,11	19,11
Totale	7.233.191,55	3.102.769,07	1.015.399,74	3.115.022,74	43,07%	3.006.684,91	6.121.707,65

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	2.926.380,42	1.616.574,39	382.320,36	927.485,67	31,69%	1.692.477,01	2.619.962,68
C/capitale Tit. II	5.157.313,53	1.559.984,07	869.245,73	2.728.083,73	52,90%	591.206,35	3.319.290,08
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	157.700,56	59.303,15	93.626,75	4.770,66	3,03%	920,97	5.691,63
Totale	8.241.394,51	3.235.861,61	1.345.192,84	3.660.340,06	44,41%	2.284.604,33	5.944.944,39

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Non è stata individuata l'esistenza dei debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del Tuel D.Lgs 267/2000.

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.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il revisore attesta che al Conto Encomino è accluso il prospetto di conciliazione redatto su Modello n. 15 approvato con Dpr n. 194/96.

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.

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</i>	<i>Proventi della gestione</i>	6.189.925,96	6.190.451,29	6.215.801,58
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	6.620.511,18	6.544.229,96	6.721.190,46
Risultato della gestione		-430.585,22	-353.778,67	-505.388,88
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa		-430.585,22	-353.778,67	-505.388,88
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-148.567,58	-154.413,12	-144.031,23
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-74.357,75	-278.736,19	-555.229,02
Risultato economico di esercizio		-653.510,55	-786.927,98	-1.204.649,13

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.

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.

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

				56
Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	20.428,36	5.709,60		26.137,96
Immobilizzazioni materiali	36.313.174,40	1.574.002,50	-1.234.645,33	36.652.531,57
Immobilizzazioni finanziarie	108.960,00	0,00	0,00	108.960,00
Totale immobilizzazioni	36.442.562,76	1.579.712,10	-1.234.645,33	36.787.629,53
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	7.077.649,78	-96.084,16	-1.256.619,11	5.724.946,51
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.789.193,01	-565.453,52	0,00	2.223.739,49
Totale attivo circolante	9.866.842,79	-661.537,68	-1.256.619,11	7.948.686,00
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	46.309.405,55	918.174,42	-2.491.264,44	44.736.315,53
Conti d'ordine	5.157.313,53	-968.777,72	-869.245,73	3.319.290,08
Passivo				
Patrimonio netto	21.010.865,89	511.628,06	-1.716.277,19	19.806.216,76
Conferimenti	18.964.401,64	600.641,42	-299.040,14	19.266.002,92
Debiti di finanziamento	3.250.057,04	-211.615,50		3.038.441,54
Debiti di funzionamento	2.926.380,42	75.902,62	-382.320,36	2.619.962,68
Debiti per somme anticipate da terzi	157.700,56	-58.382,18	-93.626,75	5.691,63
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti				0,00
Totale debiti	6.334.138,02	-194.095,06	-475.947,11	5.664.095,85
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	46.309.405,55	918.174,42	-2.491.264,44	44.736.315,53
Conti d'ordine	5.157.313,53	-968.777,72	-869.245,73	3.319.290,08

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

CONCLUSIONI

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



IL REVISORE
FRANCO PINNA