
D.SSA ORNELLA ZACCARINI

L'organo di revisione

***Relazione dell'organo di revisione
Al rendiconto dell'esercizio finanziario 2013***

COMUNE DI SAN TEODORO
PROVINCIA DI OLBIA - TEMPIO

NOMINA ED ESERCIZIO DELLE FUNZIONI

La presente "relazione sul rendiconto" dell'esercizio 2013 del Comune di San Teodoro è redatta dal Revisore dei Conti, D.ssa Ornella Zaccarini, nominata con apposita deliberazione del Consiglio Comunale per l'esercizio delle funzioni di revisione economico-finanziaria del Comune predetto, in conformità a quanto dispone l'art. 234 del Decreto Legislativo n° 267 del 18.08.2000.

Con la presente relazione il Revisore rassegna al Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 239 del Decreto Legislativo n° 267 del 18.08.2000, i risultati dell'esame svolto sulla gestione finanziaria 2013 e sull'andamento dell'azione amministrativa dell'Ente.

PARTE II

VERIFICA DELLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

1. IL BILANCIO ANNUALE, LA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA E IL BILANCIO PLURIENNALE.

Il bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2013, la Relazione previsionale e programmatica ed bilancio pluriennale 2013/2014/2015, sono stati approvati con deliberazione del Consiglio Comunale n° 35 del 05/09/2013, divenuta esecutiva ai sensi di legge.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate apposite deliberazioni di variazioni di bilancio, da parte del Consiglio o, d'urgenza, della Giunta Comunale, sottoposte a ratifica del Consiglio Comunale nei 60 giorni successivi, in conformità all'art. 42, quarto comma, del Decreto Legislativo n° 267 del 18.08.2000. (assessamento con delibera n. 39 del 28/11/2013)

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

- L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle 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;
 - che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 29/11/2012, con delibera n. 44;
 - che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

In conto			
	RESIDUI	COMPETENZA	
Totale			
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			
	4.728.108,67	8.019.707,16	12.747.815,82
Riscossioni			
	2.890.468,98	7.531.907,13	10.422.376,11
Pagamenti			
			5.383.543,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			
			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
			5.383.543,77
Differenza			

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi esercizi, è la seguente:

Disponibilità	3.582.555,82	0
Anticipazioni	3.058.104,06	0
	5.383.543,77	0

Gestione di competenza c/capitale		
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	1.031.968,36
Avanzo 2011 applicato al titolo II della spesa	+	
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	-	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	1.331.968,36
Totale gestione c/capitale	+/-	-300.000,00
Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	-220.448,23

Gestione di competenza corrente		
Entrate correnti	+	11.644.481,24
Spese correnti	-	11.205.000,00
Spese per rimborso prestiti	-	359.929,47
Differenza	+/-	79.551,77
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2011 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
Totale gestione corrente	+/-	79.551,77

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Amministrazione, come risulta dal seguente prospetto:

In conto	RESIDUI	COMPETENZA
	Totale	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2013		3.058.104,06
RISCOSSIONI	4.728.108,67	8.019.707,15
PAGAMENTI	2.890.468,98	7.531.907,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013		5.383.543,77
PAGAMENTI per azioni e secutive non regolarizzate al 31 dicembre		
Differenza		
RESIDUI ATTIVI	10.319.653,77	5.214.661,73
RESIDUI PASSIVI	10.356.753,22	5.922.909,98
Differenza		
5.383.543,77		
Avaro (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013		
Differenza		
-745.347,70		
4.638.196,07		

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	4.638.196,07
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	0,00
Totale avanzo/disavanzo	4.638.196,07

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	3811057,61		
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		4858644,30	4638196,07
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati			
TOTALE	3811057,61	4858644,30	4638196,07

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

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-220.448,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	-220.448,23

Gestione dei residui	
Magiori residui attivi riaccertati	+
Minori residui attivi riaccertati	-
Minori residui passivi riaccertati	+
SALDO GESTIONE RESIDUI	

Gestione di competenza	
Totale accertamenti di competenza	+
Totale impegni di competenza	-
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-220.448,23

dai seguenti elementi:

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2013

Entrate		<i>Previsione</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	8.869.399,00	8.757.711,20	-111.687,80	-1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	2.284.857,00	1.936.428,49	-348.428,51	-15%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.313.036,00	950.341,55	-1.362.694,45	-59%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	6.384.257,00	1.031.968,36	-5.352.288,64	-84%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.516.457,00		-2.516.457,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	2.411.000,00	557.919,28	-1.853.080,72	-77%
	Avanzo di amministrazione applicato	908.000,00		-908.000,00	—
Totale		25.687.006,00	13.234.368,88	-12.452.637,12	-48%

Spese		<i>Previsione</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	13.715.349,00	11.205.000,00	-2.510.349,00	-18%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	8.684.257,00	1.331.968,36	-7.352.288,64	-85%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	876.400,00	359.929,47	-516.470,53	-59%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	2.411.000,00	557.919,28	-1.853.080,72	-77%
Totale		25.687.006,00	13.454.817,11	-12.232.188,89	-48%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva una percentuale simile, come evidenziato dal prospetto sopra riportato.

Entrate			
	2011	2012	2013
Titolo I Entrate tributarie	5.677.101,89	5.834.696,80	8.757.711,20
Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.518.993,54	2.244.189,56	1.936.428,49
Titolo III Entrate extratributarie	884.282,97	1.009.340,57	950.341,55
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale	1.469.246,89	1.024.887,22	1.031.968,36
Titolo V Entrate da prestiti			
Titolo VI Entrate da servizi per c/terzi	630.837,40	676.215,13	557.919,28
Totale Entrate	11.180.462,69	10.789.329,28	13.234.368,88
Spese			
	2011	2012	2013
Titolo II Spese correnti	8.832.495,74	8.902.888,29	11.205.000,00
Titolo II Spese in c/capitale	1.385.560,99	1.279.072,77	1.331.968,36
Titolo III Rimborso di prestiti	337.317,07	348.360,58	359.929,47
Titolo IV Spese per servizi per c/terzi	630.837,40	676.215,13	557.919,28
Totale Spese	11.186.211,20	11.206.536,77	13.454.817,11
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-5.748,51	-417.207,49	-220.448,23
Avanzo di amministrazione applicato (B)	441.401,14	503.977,48	908.000,00
Saldo (A) +/- (B)	435.652,63	86.769,99	687.551,77

Trend storico della gestione di competenza

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

L'accertamento delle entrate tributarie presenta il seguente andamento:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Categoria I - Imposte			
IMU		3.400.000,00	5.674.406,69
I.C.I.	3.218.475,37		
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi		48.047,29	
Addizionale IRPEF	69.000,00	62.000,00	60.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	520.870,00	260.435,00	261.000,00
Compartecipazione IRPEF			
Imposta di scopo			
Imposta sulla pubblicità	16.224,12	22.658,59	20.107,11
Altre imposte			
Totale categoria I	3.824.569,49	3.793.140,88	6.015.513,80
Categoria II - Tasse			
Tassa rifiuti solidi urbani	1.850.000,00	2.000.000,00	2.600.000,00
TOSAP			
Tasse per liquid/accertamento anni pregressi		40.000,00	140.864,83
Contributo per permesso di costruire			
Altre tasse	1.141,27	289,44	
Totale categoria II	1.851.141,27	2.040.289,44	2.740.864,83
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.391,13	1.266,48	
Altri tributi propri			
Totale categoria III	1.391,13	1.266,48	
Totale entrate tributarie	5.677.101,89	5.834.696,80	8.756.378,63

	2011 Rendiconto	2012 Rendiconto	2013 Rendiconto
Servizi pubblici	642.855,92	617.174,73	563.106,93
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticipi e crediti	342.389,91	25.380,33	21.156,38
Proventi diversi	207.188,14	366.785,51	366.078,24
Totale entrate extratributarie	884.282,97	1.009.340,57	950.341,55

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

Entrate Extratributarie

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	601.614,48	601.614,48	173.600,63
Contributi e trasferimenti correnti della Regione e per funz. Delegate	1.914.042,60	1.914.042,60	1.762.827,86
Contr. e trasf. da parte di org. Comunali e Internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	3.336,46	3.336,46	
Totale	2.518.993,54	2.518.993,54	1.936.428,49

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi non supera il limite massimo stabilito dall' 204 comma 1, del Tuel n. 267/2000.

344.073,25.

La spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

principio di riduzione della spesa del personale della pubblica amministrazione.

La spesa di personale, con le dovute rettifiche previste per legge, sostenuta nell'anno 2013 rispetta il

Spese per il personale

		Totale spese correnti		
	2013	2012	2011	
01 - Personale	1.547.184,29	1.565.917,07	1.579.289,96	
02 - Acquisto di beni di consumo			194.081,45	
02 - Acquisto di beni di consumo	104.067,31	148.492,37		
03 - Prestazioni di servizi	5.487.361,02	5.720.931,08	5.749.452,49	
04 - Utilizzo di beni di terzi			3.333,34	
05 - Trasferimenti	683.121,78	879.328,07	691.222,09	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	344.073,25	355.642,14	397.848,65	
07 - Imposte e tasse	35.982,12	74.570,22	64.316,21	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente e residui	3.003.210,23	158.007,34	152.951,55	
	11.205.000,00	8.902.888,29	8.832.495,74	

Classificazione delle spese correnti per intervento

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

Spese correnti

807
802
813 1892

Spese in conto capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese in conto capitale per intervento

	2011	2012	2013
01 - Acquisizioni beni immobili	1.275.452,29	1.273.510,49	1.321.968,36
02 - Espropi e Servizi onerose			
03 - Acquisto di beni specifici	494,99		
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Acquisizione di beni mobili	25.000,00		
06 - Incarichi professionali esterni			
07 - Trasferimenti di capitale	84.613,71	5.562,28	10.000,00
08 - Partecipazioni azionarie			
Totale spese correnti	1.385.560,99	1.279.072,77	1.331.968,36

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA SPESA	
	2013	2013
Ritenute previdenziali al personale	120.176,03	120.176,03
Ritenute erariali	274.899,47	274.899,47
Altre ritenute al personale c/terzi	57.204,71	57.204,71
Depositi cauzionali	7.430,16	7.430,16
Altre per servizi conto terzi	96.659,54	96.659,54
Fondi per il Servizio economato	1.549,37	1.549,37
Depositi per spese contrattuali		

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2009	4,84%	2010	4,38%	2011	5,28%	2012	3,91	2013	
------	-------	------	-------	------	-------	------	------	------	--

0	TOTALE
0	- altro (specificare).
0	- up front da contratti derivati;
0	- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;
0	- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;
0	- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;
0	- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;
0	- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;
0	- aperture di credito;
0	- prestiti obbligazionari;
0	- mutui;
Euro	

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

0	TOTALE
0	- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;
0	- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;
0	- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, i cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;
0	- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;
0	- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;
0	- acquisizione aree, espropri e servizi onerosi;
0	- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;
0	- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;
0	- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;
0	- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;
Euro	

L'Ente non ha impegnato risorse finanziarie alla contrazione di nuovi mutui come si evince dal seguente prospetto:

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 T.U.E.L.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013, come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L., i cui risultati sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tr. I, II, III	9.106.647,30	3.845.650,12	4.971.446,68	10.232.443,66	
Capitale Tr. IV, V	5.721.105,99	871.216,47	225.000,00	5.074.889,52	
Servizi clienti Tr. VI	220.009,15	11.242,08	18.215,05	226.982,12	
Totale	15.047.762,44	4.728.108,67	5.214.661,73	15.534.315,50	

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tr. I	3.628.955,98	1.700.680,48	4.617.425,30	6.545.700,80	
Capitale Tr. II	9.400.914,83	1.107.337,13	1.273.024,96	9.566.602,66	
Rimb. prestiti Tr. III					
Servizi clienti Tr. IV	217.351,39	82.451,37	32.459,72	167.359,74	
Totale	13.247.222,20	2.890.468,98	5.922.909,98	16.279.663,20	

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	Minori residui attivi	Minori residui passivi	SALDO GESTIONE RESIDUI

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	Gestione in conto capitale	Gestione servizi clienti	Gestione vincolata	VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI

D.ssa Ornella Zaccarini

L'ORGANO DI REVISIONE

Girasole, 27 giugno 2014

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 2013.

CONCLUSIONI

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta, è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. 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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il conto economico della gestione, rispecchia le risultanze economiche dello stato patrimoniale attraverso la redazione del prospetto di conciliazione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto del patrimonio, allegato al rendiconto 2013, sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

CONTO DEL PATRIMONIO

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale
L'ente nel rendiconto 2013 rispetta i criteri dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.

Da: ornella.zaccarini <ornella.zaccarini@pec.it>
Inviato: sabato 28 giugno 2014 18.57
Oggetto: relazione consuntivo 2013
Allegati: RELAZIONE revisore consuntivo 2013 SAN TEODORO.pdf,p7m

in allegato trovate la relazione per il rendiconto esercizio 2013

cordiali saluti

Ornella Zaccarini

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
- <postcert tipo="posta-certificata" errore="nessuno">
  - <intestazione>
    <mittente>ornella.zaccarini@pec.it</mittente>
    <destinatari tipo="certificato">finanziaria@pec.comunesanteodoro.it</destinatari>
    <risposte>ornella.zaccarini@pec.it</risposte>
    <oggetto>relazione consuntivo 2013</oggetto>
  - <dati>
    <gestore-emittente>ARUBA PEC S.p.A.</gestore-emittente>
    - <data zona="+0200">
      <giorno>28/06/2014</giorno>
      <ora>18:57:27</ora>
    </data>
    <identificativo>opcc275.20140628185727.04166.07.1.17@pec.aruba.it</identificativo>
    <msgid><N7W1R$90656D5B51902D585D730280EC012B9@pec.it></msgid>
    <ricevuta tipo="completa" />
  </dati>
</postcert>
```