

# COMUNE DI ROMANA

*Provincia di Sassari*

## *Relazione dell'organo di revisione*

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

### L'ORGANO DI REVISIONE

**Maria Luisa Cannas Aghedu**  
**DOTTORE COMMERCIALISTA**  
**REVISORE CONTABILE**

VIA FERMI, 28 – 07100 SASSARI

TEL.E 079 4811001

FAX 00391782737245

E MAIL: CANNASML@TISCALINET.IT

COD. FISC. CNNMLS61A64I452B

**Comune di Romana**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 1 del 18/04/2014**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 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 emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

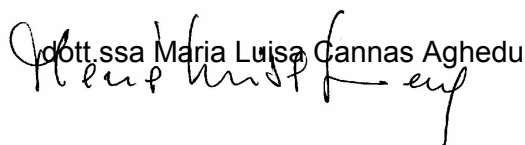
e

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Romana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassari, 18/04/2014

Il Revisore

Dott.ssa Maria Luisa Cannas Aghedu  


la sottoscritta Maria Luisa Cannas Aghedu, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel nominata con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 28.09.2011;

ricevuta in data 15.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n 39 del 08/04/2014, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 33 del 26/09/2013 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 T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
  - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, 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 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 T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, sulla base di tecniche 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 26/09/2013 , con delibera n. 33 ;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 26.461,26 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- 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. 246 reversali e n. 1.326 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna S.p.a., reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			618.772,81
Riscossioni	607.998,63	1.068.419,12	1.676.417,75
Pagamenti	632.269,08	810.858,87	1.443.127,95
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>852.062,61</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>852.062,61</b>

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	595.925,21	0,00
Anno 2012	618.772,81	0,00
Anno 2013	852.062,61	0,00

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.426,47,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.398.779,81
Impegni	(-)	1.397.353,34
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>1.426,47</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.068.419,12
Pagamenti	(-)	810.858,87
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	257.560,25
Residui attivi	(+)	330.360,69
Residui passivi	(-)	586.494,47
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-256.133,78
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>1.426,47</b>

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:



<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>consuntivo 2012</b>	<b>consuntivo 2013</b>
Entrate titolo I	128.903,37	337.272,93
Entrate titolo II	890.532,77	713.117,79
Entrate titolo III	43.692,50	70.850,24
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>1.063.128,64</b>	<b>1.121.240,96</b>
<b>(B)</b> Spese titolo I	1.022.111,07	1.081.644,07
<b>(C)</b> Rimborso prestiti parte del titolo III *	36.247,04	38.170,40
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>4.770,53</b>	<b>1.426,49</b>
<b>(E)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
<b>(F)</b> Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
-----		
-----		
<b>(G)</b> Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
-----		
-----		
<b>(H)</b> Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>4.770,53</b>	<b>1.426,49</b>

Entrate titolo IV	505.661,29	201.869,07
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>505.661,29</b>	<b>201.869,07</b>
<b>(N)</b> Spese titolo II	510.385,09	201.869,09
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	-4.723,80	-0,02
<b>(P)</b> Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
<b>(Q)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>-4.723,80</b>	<b>-0,02</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 368.418,94, come risulta dai seguenti elementi:

	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			618.772,81
RISCOSSIONI	607.998,63	1.068.419,12	1.676.417,75
PAGAMENTI	632.269,08	810.858,87	1.443.127,95
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>852.062,61</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			852.062,61
RESIDUI ATTIVI	787.953,16	330.360,69	1.118.313,85
RESIDUI PASSIVI	1.015.463,05	586.494,47	1.601.957,52
<i>Differenza</i>			-483.643,67
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013</b>			<b>368.418,94</b>

#### **Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	218.418,94
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	150.000,00
<b>Totale avanzo</b>	<b>368.418,94</b>

#### **d) 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***

Totale accertamenti di competenza	+	1.398.779,81
Totale impegni di competenza	-	1.397.353,34
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>1.426,47</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	174.075,54
Minori residui passivi riaccertati	+	210.140,74
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>36.065,20</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.426,47
SALDO GESTIONE RESIDUI		36.065,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		150.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		180.927,27
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013</b>		<b>368.418,94</b>

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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati	384.000,08	180.927,27	218.418,94
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati		150.000,00	150.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>384.000,08</b>	<b>330.927,27</b>	<b>368.418,94</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	123.861,83	128.903,37	337.272,93
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.059.940,07	890.532,77	713.117,79
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	44.413,57	43.692,50	70.850,24
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	474.216,65	505.661,29	201.869,07
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	84.255,24	75.383,70	75.669,78
<b>Totale Entrate</b>		<b>1.786.687,36</b>	<b>1.644.173,63</b>	<b>1.398.779,81</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.187.894,46	1.022.111,07	1.081.644,07
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	474.216,65	510.385,09	201.869,09
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	34.425,13	36.247,04	38.170,40
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	84.255,24	75.383,70	75.669,78
<b>Totale Spese</b>		<b>1.780.791,48</b>	<b>1.644.126,90</b>	<b>1.397.353,34</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>5.895,88</b>	<b>46,73</b>	<b>1.426,47</b>
---	-----------------	--------------	-----------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>			<b>150.000,00</b>
--	--	--	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>5.895,88</b>	<b>46,73</b>	<b>151.426,47</b>
--------------------------	-----------------	--------------	-------------------

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>		
IMU	58.000,00	90.726,24
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi		
Addizionale IRPEF		
Addizionale sul consumo di energia elettrica	1.717,62	731,69
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	5,00	
Imposta di soggiorno		
Altre imposte		
<b>Totale categoria I</b>	<b>59.722,62</b>	<b>91.457,93</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
Tassa rifiuti solidi urbani	65.180,75	98.382,87
TOSAP	4.000,00	2.494,89
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
<b>Totale categoria II</b>	<b>69.180,75</b>	<b>100.877,76</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni		
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Altri tributi propri		144.937,24
<b>Totale categoria III</b>		<b>144.937,24</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>128.903,37</b>	<b>337.272,93</b>

## I) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
01 - Personale	229.995,04	220.898,99	224.497,79
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	56.167,02	51.974,65	48.023,24
03 - Prestazioni di servizi	485.734,05	433.406,86	551.247,62
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	368.090,96	265.601,46	220.477,80
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	31.991,95	30.170,04	28.246,68
07 - Imposte e tasse	14.415,44	15.059,07	7.150,94
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.500,00	5.000,00	2.000,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.187.894,46</b>	<b>1.022.111,07</b>	<b>1.081.644,07</b>

## m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra ( o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 ( per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2008	anno 2013
spesa intervento 01	264.772,93	224.497,79
spese incluse nell'int.03		
irap	16.564,31	6.810,70
altre spese di personale incluse		2.400,00
altre spese di personale escluse	55.629,27	30.470,57
<b>totale spese di personale</b>	<b>225.707,97</b>	<b>203.237,92</b>

\* il riferimento è all'anno 2008 per gli enti non soggetti al patto di stabilità.

*Per tali enti la Corte dei Conti, sezione regionale di controllo del Piemonte, con le deliberazioni n. 288/2012/PAR e n. 289/2012/PAR, ha precisato che ai sensi dell'art. 1, comma 562, della legge n. 296/2006, come modificato dall'art. 4-ter del d.l. n. 16/2012, convertito in legge n. 44/2012 il nuovo limite è costituito **dall'effettiva spesa di personale impegnata nel 2008**, comprensiva dei costi conseguenti ai rinnovi contrattuali 2004-2008.*

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	176723,16
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	45971,01
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	6810,7
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	4203,62
<b>totale</b>	<b>233708,49</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	500
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	27235,4
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	1303,62
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	1431,55
<b>totale</b>	<b>30470,57</b>

#### p) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	17.580,34	17.428,28	17.580,34	17.428,28
Ritenute erariali	39.659,00	48.341,32	39.659,00	48.341,32
Altre ritenute al personale c/terzi	3.937,68	734,51	3.937,68	734,51
Depositi cauzionali	150,00	150,00	150,00	150,00
Altre per servizi conto terzi	11.556,68	6.515,67	11.556,68	6.515,67
Fondi per il Servizio economato	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Depositi per spese contrattuali				



### q) 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:

2011	2012	2013
3 %	2,84 %	2,52 %

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

<b>Anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Residuo debito	669.720	635.295	599.048
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	34.425	36.247	38.170
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>635.295</b>	<b>599.048</b>	<b>560.878</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Oneri finanziari	31.992	30.170	28.247
Quota capitale	34.425	36.247	38.170
<b>Totale fine anno</b>	<b>66.417</b>	<b>66.417</b>	<b>66.417</b>

## **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 risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	519.644,86	322.636,84	52.049,56	374.686,40	144.958,46
C/capitale Tit. IV, V	1.021.773,10	282.861,79	728.911,31	1.011.773,10	10.000,00
Servizi c/terzi Tit. VI	28.609,37	2.500,00	6.992,29	9.492,29	19.117,08
<b>Totale</b>	<b>1.570.027,33</b>	<b>607.998,63</b>	<b>787.953,16</b>	<b>1.395.951,79</b>	<b>174.075,54</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	873.297,36	315.880,65	382.245,63	698.126,28	175.171,08
C/capitale Tit. II	976.735,16	316.388,43	627.169,37	943.557,80	33.177,36
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	7.840,35		6.048,05	6.048,05	1.792,30
<b>Totale</b>	<b>1.857.872,87</b>	<b>632.269,08</b>	<b>1.015.463,05</b>	<b>1.647.732,13</b>	<b>210.140,74</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	174.075,54
Minori residui passivi	210.140,74
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>36.065,20</b>

### **Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	30.212,62
Gestione in conto capitale	23.177,36
Gestione servizi c/terzi	-17.324,78
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>36.065,20</b>

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 26.461,26 di cui Euro 26.461,26 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>Euro</b>
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	23.523,35
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	2.937,91
<b>Totale</b>	<b>26.461,26</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.

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## 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 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	6.939.692	374.178		7.313.870
Immobilizzazioni finanziarie	183			183
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>6.939.875</b>	<b>374.178</b>		<b>7.314.053</b>
Rimanenze				
Crediti	1.570.027	-277.638	-174.076	1.118.314
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	644.152	241.160		885.311
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.214.179</b>	<b>-36.478</b>	<b>-174.076</b>	<b>2.003.625</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>9.154.053</b>	<b>337.700</b>	<b>-174.076</b>	<b>9.317.678</b>
Conti d'ordine	976.735	-169.291	-33.177	774.267
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>6.288.281</b>	<b>401.979</b>		<b>6.690.260</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>1.385.586</b>	<b>-136.737</b>	<b>-10.000</b>	<b>1.238.849</b>
Debiti di finanziamento	599.048	-38.170		560.878
Debiti di funzionamento	873.297	122.769	-175.171	820.896
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	7.840	747	-1.792	6.795
<b>Totale debiti</b>	<b>1.480.186</b>	<b>85.346</b>	<b>-176.963</b>	<b>1.388.569</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale del passivo</b>	<b>9.154.053</b>	<b>350.588</b>	<b>-186.963</b>	<b>9.317.678</b>
Conti d'ordine	976.735	-169.291	-33.177	774.267

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3.

L'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: l'aggiornamento viene effettuato per quanto riguarda i beni mobili. Si ritiene pertanto opportuno che l'Ente si debba attivare per reperire le risorse e affidare l'incarico di valorizzazione dell'intero patrimonio dell'Ente.

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).

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

### **B IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### **B. Conferimenti**

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

## **PASSIVO**

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

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 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 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

## ***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 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.



## **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 2013 e si concorda con la scelta di vincolare una quota dell'avanzo di amministrazione disponibile in quanto, dall'analisi e riaccertamento dei residui, è stata individuata una componente dei residui attivi per i quali è ancora in corso la verifica dell'esigibilità.

Il Revisore

Dott.ssa Maria Luisa Cannas Aghedu  
