

## ***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

Dott. Tiziana Cuboni

## Comune di Lanusei

### Il Revisore Unico

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario, nei giorni 09/05/2014 e 12/05/2014, e 22/05/2014 unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 del 05/05/2014;
  - rilevato che l'ente nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
  - visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
  - visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali,
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

#### Approva

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 Lanusei che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lanusei 22/05/2014

Il Revisore Unico

Dott.ssa Tiziana Cuboni



**INTRODUZIONE**  
**CONTO DEL BILANCIO**

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
  - saldo di cassa
  - risultato della gestione di competenza
  - risultato di amministrazione
  - conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi del conto del bilancio**
  - confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
  - trend storico gestione di competenza
  - verifica del patto di stabilità interno
  - verifica questionari sul bilancio 2014 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- **Analisi delle principali poste**
  - Entrate tributarie
    - Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
    - Contributo per permesso di costruire
    - Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - Entrate extratributarie
    - Proventi dei servizi pubblici
    - Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
    - Sanzioni amministrative e pecunarie per violazione codice della strada
    - Utilizzo plusvalenze
  - Proventi fuori del conto
    - Spese correnti
    - Spese per il personale
  - Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
    - Spese in conto capitale
    - Servizi per conto terzi
  - Indebitamento e gestione del debito
    - Utilizzo di strumenti di finanza derivata
    - Contratti di leasing
  - Analisi della gestione dei rischi
  - Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
  - Tempestività pagamenti
  - Parametri di deficitarietà strutturale

- PROSPETTO DI CONCILIAZIONE
- CONTO ECONOMICO
- CONTO DEL PATRIMONIO
- RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO
- RENDICONTI DI SETTORE
- IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE
- CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Tiziana Cuboni, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 04/07/2012, ricevuta in data 09/05/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 30/04/2014, completati di:

- a) conto del bilancio di cui all'art. 228 TUEL;
- b) conto economico di cui all'art. 229 del TUEL;
- c) conto del patrimonio di cui all'art. 230 del TUEL,

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione di cui all'art. 151 comma 6 del TUEL;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui all'art. 227 comma 5, lett. C del TUEL; determina n. 186 del 11/04/2014
- delibera dell'organo consiliare n. 38 del 30/09/2013 riguardante la cognizione 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 di cui all'art. 226 del TUEL;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati Slope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009.
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (indicatori finanziari ed economici);
- inventario generale, aggiornato alla data di chiusura dell'esercizio in esame;
- ultimi bilanci di esercizio approvati dagli organismi partecipati (art. 230 comma 7 TUEL) (Abbanova spa, Pon Sicurezza, Unione dei Comuni dell'Ogliastra);
- il prospetto di conciliazione con le unità parte di lavoro.
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6 comma 4 D.L. N° 95/2012 );
- prospetto delle spese di rappresentanza anno 2013 (art. 16 comma 26 D.L. 138/2011),  
certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- ultimo bilancio approvato da parte degli organismi partecipati;  
relazione alla Corte dei Conti Sezione Controllo degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art. 2 commi da 594 a 599 L. 244/07) non è stata ancora trasmessa;
- attestazione rilasciata dai Responsabili dei Servizi dell'assistenza a la 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. 104/90;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 86 del 26/11/2001.

#### **DATO ATTO CHE**

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 239 del T.U.E.L., nell'anno 2013, ha adottato il seguente sistema di contabilità

contabilità finanziaria, con il solo utilizzo del prospetto di conciliazione per la rappresentazione dei valori nel conto economico e patrimoniale;

- .. il rendiconto è stato compilato secondo i princip. 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;
- l'attività dell'organo di revisione risulta dettagliatamente riportata nei verbali dal n. 01 al n. 21.

#### **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 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 prospetti 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 di investimento;
  - il rispetto del patto di stabilità,
  - il rispetto del contenimento e riduzione del spese del personale e dei vincoli assunzionali;
  - il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010,
  - i rapporti di credito/debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
  - 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 30/09/2013 con delibera n. 38;
  - che l'ente ha riconosciuto costi fuori bilancio per € 189.352,40 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, in data 07/02/2014;
  - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta (non sono state ancora inviate le relative dichiarazioni)
- 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. 1.521 reversali e n. 2.262 mandati;
- i mandati di pagamento risultano omessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 T.U.E.L. e al 31.12.2012 risultano *totalmente* reintegrati;
- 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;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, 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 2014 e si comprendono 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			904.800,01
Riscossioni	4.606.067,65	4.858.463,76	9.465.131,41
Pagamenti	3.769.744,62	4.883.071,30	8.652.815,92
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>1.717.198,44</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>1.717.198,44</b>



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

	Saldo Cassa al 31.12	Anticipazioni
Anno 2011	1.039.931,91	
Anno 2012	904863,01	
Anno 2013	1.717.198,44	

*M. C. C.*

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un c/savanzo di Euro 40.716,00

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti		(+)	7.319.645,91
Impegni		(-)	7.360.361,91
<b>Totale disavanzo di competenza</b>			<b>-40.716,00</b>

così dettagliati

Riscossioni	(+)	4.058.483,76
Pagamenti	(-)	4.093.071,36
<i>Differenza</i>	<i>(A)</i>	24.607,60
Residui attivi	(+)	2.461.192,15
Residui passivi	(-)	2.477.230,55
<i>Differenza</i>	<i>(B)</i>	-16.109,40
<b>Totale disavanzo di competenza</b>	<i>(A) - (B)</i>	<b>-40.718,00</b>

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

## EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo I	679.551,63	1.037.599,90	1.865.606,09
Entrate titolo II	5.328.889,29	4.276.073,16	3.771.051,18
Entrate titolo III	1.291.471,58	1.168.189,73	593.254,37
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>7.299.922,50</b>	<b>6.502.462,79</b>	<b>6.229.911,64</b>
(B) Spese titolo I	6.003.355,71	6.117.544,84	5.935.260,52
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	276.305,16	748.670,32	254.603,43
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>420.261,63</b>	<b>36.197,03</b>	<b>47,69</b>
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	9.516,00		79.162,53
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
contributo per permess. di costruire	0,00		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
altre entrate (specificare):			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	389.860,25	132.397,23	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	15.000,00		
- altre entrate	374.860,25	132.397,23	
acquisto automezzo			
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborsare quote capitale			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F+G+H)</b>	<b>399.747,38</b>	<b>-96.200,20</b>	<b>-79.114,82</b>

## EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo IV	1.591.562,07	3.669.591,32	680.246,37
Entrate titolo V **	547.569,31	247.544,38	
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>2.133.131,38</b>	<b>3.917.135,70</b>	<b>680.246,37</b>
(N) Spese titolo II	2.544.624,44	4.018.705,14	721.010,06
<b>(O) differenza di parte capitale (M-N)</b>			
(P) Entrate correnti dest. ad. invest. (G)	389.860,25	132.397,23	
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	71.632,81		
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>30.817,79</b>	<b>-46.763,69</b>

La differenza tra saldo di parte corrente e saldo di parte capitale evidenzia un importo pari a € 38.446,53 in quanto in sede di assestamento generale è stato applicato l'avanzo dell'esercizio precedente per € 79.162,53.

È 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 accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per contributi dalla Regione	1.220.027,98	1.220.027,98
Progetto Social Family Card		
Contributi Regionali Alloggi in locazione		
Per contributi in c/capitale dalla Regione più' europa	562.500,00	562.500,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	8.746,37	8.746,37
Per monetizzazione area standard		
Per proventi alienazione alloggi e c.p		
Per entrate da escavazione e riporto per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanz. Ammin. codice della strada (parte vincolata)	11.500,00	11.500,00
Per contributi in conto capitale	109.000,00	109.000,00
Per contributi impianti		
Per mutui		

*Luca*

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 919.292,87 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			904.683,07
RISCOSSIONI	4.808.667,65	4.858.463,76	9.465.131,41
PAGAMENTI	3.709.744,62	4.003.071,36	8.682.815,98
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>1.717.198,44</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			1.717.198,44
RESIDUI ATTIVI	8.558.174,98	2.454.599,90	11.059.367,10
RESIDUI PASSIVI	8.379.972,15	2.477.290,55	11.857.262,70
<i>Differenza</i>			-797.505,57
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>919.292,87</b>

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	359.267,11
	Fondi per finanziamenti spese in conto capitale	101.938,00
	Fondo svalutazione crediti	24.572,57
	Fondi non vincolati	434.514,86

L'avanzo di amministrazione per l'esercizio finanziario 2013 è vincolato per € 8.244,74 per il fondo svalutazione crediti istituito con D.L. 95/2012 convertito con legge 135/2012.

La restante parte dell'avanzo è applicabile solo se si rispettano i criteri previsti dal D.L. 174/2012

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	347.000,56	347.666,58	358.267,11
Fondi per finanziamento spese in capitale	13.925,01	51.248,98	101.038,33
Fondo svalutazione crediti	24.512,57	24.572,57	24.572,57
Fondi non vincolati	247.888,54	223.002,71	434.514,86
<b>TOTALE</b>	<b>633.326,68</b>	<b>646.490,12</b>	<b>919.292,87</b>



*Handwritten signature*

#### **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 accostamenti di competenza	-	7.319.645,01
Totale impegni di competenza	-	7.360.361,01
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-40.716,00</b>

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

Maggiori residui attivi accertati	+	8.182,00
Minori residui attivi accertati	-	168.472,39
Minori residui passivi accertati	+	473.808,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>313.518,75</b>

##### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-40.716,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		313.518,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATI		79.162,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATI		557.327,59
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>919.292,84</b>

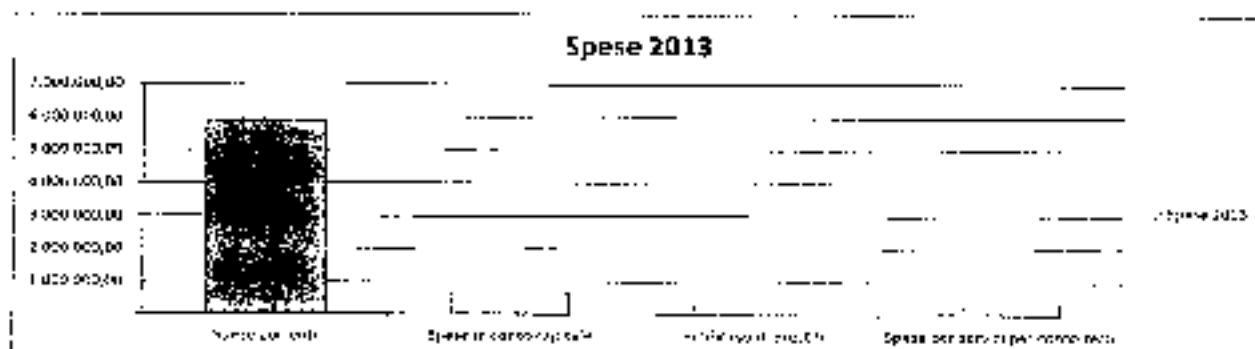
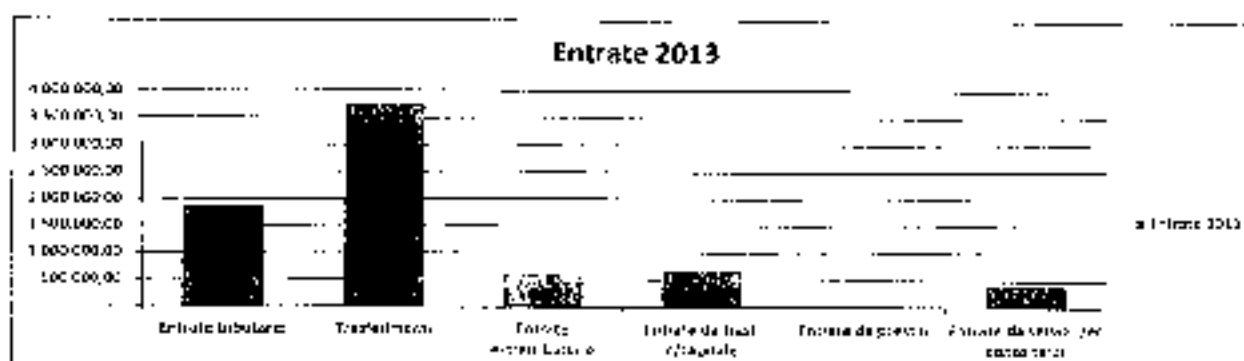


## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Rendiconto 2013	Differenza P.I. e R.	Scostam.
Libale /	Entrate tributarie	2.195.067,94	1.227.181,52	1.565.506,19	357.324,67	15%
Finanziaria /	Contribuzioni	2.595.821,24	4.847.720,41	3.771.051,14	20.669,27	1%
Totale /	Entrate attribuibili	4.790.889,18	6.074.901,93	5.336.557,33	738.352,64	15%
Totale /	Entrate da investimenti	1.475.209,03	1.467.695,96	882.746,17	584.458,89	55%
Totale /	Entrate da prestiti	400.000,00	400.000,00		400.000,00	100%
Totale /	Entrate da contributi in conto capitale	1.300.329,14	1.176.719,14	671.477,00	624.842,14	60%
Avanzo di amministrazione iniziale			74.167,53		74.167,53	100%
<b>TOTALE</b>		<b>9.418.264,95</b>	<b>10.003.661,59</b>	<b>7.108.635,91</b>	<b>2.895.025,68</b>	<b>28%</b>

Spese		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Rendiconto 2013	Differenza P.I. e R.	Scostam.
Totale /	Spese correnti	5.077.109,17	6.492.490,98	4.458.260,52	2.038.929,46	31%
Totale /	Spese in conto capitale	1.575.022,33	1.572.718,64	771.010,06	804.012,27	49%
Totale /	Spese per servizi in conto capitale	769.663,41	10.104,64	354.405,48	415.257,93	53%
Totale /	Spese per servizi in conto corrente	1.306.329,14	1.176.719,14	400.467,00	895.862,14	69%
<b>TOTALE</b>		<b>9.418.069,55</b>	<b>10.003.661,59</b>	<b>7.389.211,91</b>	<b>2.614.592,04</b>	<b>28%</b>





b) Trend storico della gestione di competenza

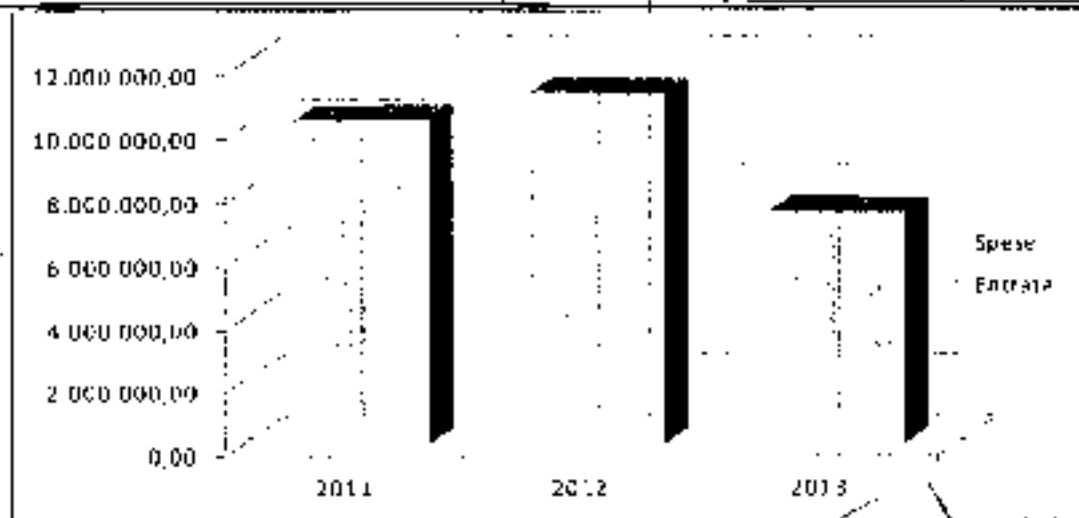
<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
TITOLO I	Entrate tributarie	679.651,53	1.037.590,00	1.965.604,09
TITOLO II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	5.328.809,20	4.276.573,16	3.771.051,18
TITOLO III	Entrate extratributarie	1.291.471,50	1.108.149,73	593.254,27
TITOLO IV	Entrate da trasfer. di capitale	1.591.567,07	3.689.581,32	980.248,27
TITOLO V	Entrate da prestiti	541.569,31	247.544,38	-
TITOLO VI	Entrate da servizi per terzi	838.219,92	610.337,07	409.487,50
<b>Totale Entrate</b>		<b>10.241.270,60</b>	<b>11.029.526,16</b>	<b>7.319.645,91</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
TITOLO I	Spese correnti	6.603.355,71	6.117.044,84	5.935.260,52
TITOLO II	Spese in capitale	2.541.524,44	4.016.705,14	721.010,06
TITOLO III	Rimborso di prestiti	275.305,16	348.620,92	234.603,40
TITOLO IV	Spese per servizi per terzi	838.219,92	610.037,97	439.487,50
<b>Totale Spesa</b>		<b>10.258.405,23</b>	<b>11.092.308,87</b>	<b>7.330.361,91</b>

<b>Disavanzo di competenza (A)</b>	<b>3.768,63</b>	<b>-65.382,71</b>	<b>-40.716,00</b>
------------------------------------	-----------------	-------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>31.118,81</b>		<b>79.162,83</b>
--	------------------	--	------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>39.917,38</b>	<b>-65.382,71</b>	<b>38.446,83</b>
--------------------------	------------------	-------------------	------------------



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'G. Rossi', is located in the lower right quadrant of the page.

### c) Verifica del patto di stabilità interno 2013

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del Patto di Stabilità anno 2013 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista.

#### Riepilogo dei dati del Patto di Stabilità anno 2013

	Competenza
	mista
accertamenti titoli I,II e III	6.230,00
impegni titolo I	5.081,00
riscossioni titolo IV	2.218,00
pagamenti titolo II	1.679,00
<b>Saldo finanziario 2013 di competenza mista</b>	<b>886,00</b>
<b>Obiettivo programmatico 2013</b>	<b>485,00</b>
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	<b>401,00</b>
<b>Rispetto del Vincolo del Patto</b>	<b>RISPETTATO</b>

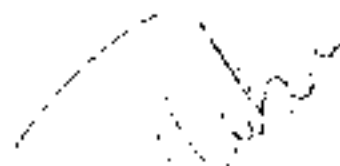
L'Organo di Revisione

dà atto

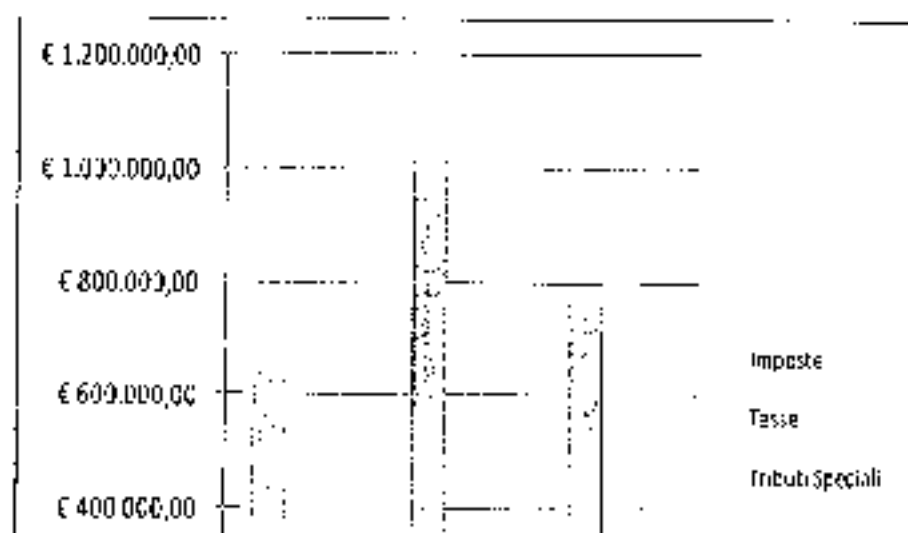
- che l'Ente ha provveduto a trasmettere via web gli obiettivi programmatici annuali del Patto di stabilità interno in data 17/07/2013
- che, in data 21/03/2014, il Responsabile del Servizio Finanziario ha certificato che l'Ente, in ordine alle disposizioni riguardanti il Patto di stabilità interno per Province e Comuni, ha rispettato l'obiettivo dell'anno 2013

***Analisi delle principali poste***  
**a) Entrate Tributarie**

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



	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.M.U. ANNO 2013	€ 297.119,99	€ 598.650,77	€ 750.916,48	€ 385.149,28
ICI per liquid.accent.anni	€ 37.436,88	€ 10.499,00	€ 40.000,00	€ 50.380,00
Addizionale IRPEF	€ 227.075,59	€ 374.656,49	€ 315.928,14	€ 315.938,14
Contribuzione IRPEF addizionale comunale sul consumo energia	€ 68.853,95	€ 22.587,60	€ 6.559,24	€ 6.559,24
Imposta sulla pubblicità	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 8.258,58
Altre imposte	€ 1.595,22	€ 1.541,67	€ 1.196,59	€ 1.196,59
<b>Totale categoria I</b>	<b>€ 638.051,63</b>	<b>€ 1.014.135,53</b>	<b>€ 1.120.640,45</b>	<b>€ 767.511,93</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
IARES			681433,00	879.562,71
TOSAP	L. 40.000,00	25.300,30	25.000,00	25.152,66
tasse per quota accertamento anni pregressi				
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>L. 40.000,00</b>	<b>25.300,30</b>	<b>906.433,00</b>	<b>904.764,77</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	L. 1.500,00	464,37	1.600,00	922,06
Entrate da fondo di solidarietà			192.407,31	192.407,31
Altri tributi propri			2.301,00	
<b>Totale categoria III</b>	<b>L. 1.500,00</b>	<b>464,37</b>	<b>195.907,31</b>	<b>193.329,30</b>
<b>Totale entrate tribu.</b>	<b>L. 679.551,63</b>	<b>1.039.599,90</b>	<b>2.222.981,62</b>	<b>1.865.606,09</b>



*Handwritten signature*

Dalla tabella precedente si evince una diminuzione delle Entrate tributarie accertate rispetto all'esercizio 2012 di circa 357.375,53 euro

Tale valore risulta essere generato dalla diminuzione degli accertamenti dell'IMU al netto di quanto trattenuto dallo stato per l'alimentazione del Fondo di solidarietà e dell'IMU relativo all'abitazione principale

### **Addizionale Comunale Irpef**

Negli anni pregressi, l'entrata in oggetto ha avuto il seguente andamento.

Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Aliquota 0,4% (Accertamenti/Riscossioni)	Aliquota 0,4 % (Accertamenti/Riscossioni)	Aliquota 0,6 % (Accertamenti/Riscossioni)	Aliquota 0,6% (Accertamenti)
Euro 168.460,92	Euro 227.075,59	Euro 374.656,49	Euro 315.968,14

### **Recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate derivanti da tale tipologia sono le seguenti

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione ICI	40.000,00	50.380,00	80,00
Recupero evasione Tarsu	-	-	-
Recupero evasione altri tribul.	-	-	-

### **d) TARES**

Il conto economico dell'esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi



<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	579.582,71	
- da addizionale		
- da ruolo suppletivo ta	140.000,00	
- altri ricavi	6.182,25	
<b>Totale ricavi</b>		<b>1.025.764,96</b>
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e ass milat	662.409,56	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento	185.000,00	
- altri costi (revisione prezzi, spese riscossione, spese generali)	179.368,40	
<b>Totale costi</b>		<b>1.025.764,96</b>
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>100,00%</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tariffa di igiene urbana per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2013	1630978,48
Residui riscossi nel 2013	793.926,70
Residui eliminati	59.510,13
<b>Residui al 31/12/2013</b>	<b>777.641,63</b>

L'indice di riscossione della tariffa di igiene ambientale in conto residui è pari al 49%

### Fondo di solidarietà comunale

L'Organo di revisione verifica che la determinazione del Fondo di solidarietà comunale (una parte di quanto stabilito nel Dprn 13 novembre 2013 degli acconti ricevuti a valore sul fondo 2013 per Euro 179.750,95, saldo che deve riscuotere per Euro 12.656,36 ha restituito allo Stato Euro 261.266,93

*C. B. B.*

### c) Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
118.446,42	110.700,50	109.000,00

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

ANNO	IMPORTO	SPESA CORRENTE	%	di cui %
2011	118.445,42		#DIV/0!	
2012	110.700,50		#DIV/0!	
2013	109.000,00		#DIV/0!	

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

Residui attivi a 1/1/2013	0
Residui riscossi nel 2013	0
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2013	0





#### d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.877.216,40	1.121.942,92	604.757,64
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.243.961,95	3.102.404,44	2.503.038,10
Contributi e trasferimenti della Regione per Funz. Delegate	48.325,72	9.420,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitarie internaz. ( Germania progetto "Job of my life")			45.332,60
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	162.362,22	1.19.525,28	1.17.423,44
<b>Totale</b>	<b>5.328.893,29</b>	<b>4.376.673,16</b>	<b>3.771.051,18</b>

Dall'esame della tabella soprastante appare evidente una diminuzione di quasi il 12% dei trasferimenti da parte dello Stato e dagli altri enti

#### e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2013 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenze
Servizi pubblici	1.057.792,18	255.218,90	424.466,54	-169.230,14
Proventi dei beni dell'ente	107.483,19	120.315,50	107.862,76	23.512,74
Interessi su anticipi e crediti	12.831,14	11.000,00	3.512,30	7.597,70
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	3.993,32	10.500,00	2.940,67	-7.541,67
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.181.183,73</b>	<b>443.034,00</b>	<b>538.782,27</b>	<b>-160.720,37</b>

#### f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto

e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Impianti sportivi	21.893,13	40.350,10	-18.456,97	54%	
servizio di accoglienza scolastica	730,00	1.400,00	-670,00	53%	
trasporto pubblico scolastico	9.030,00	76.000,00	-66.970,00	12%	
Mense scolastiche	142.250,24	291.000,00	-148.749,76	55%	

In merito si osserva, il capitolo "fondo per la refezione" riporta un totale accertato pari a € 142.250,24, comprensivo di rimborso relativo anche ad anni precedenti mai accertati, per erogazione dei pasti agli insegnanti, da parte del Ministero per € 17.250,24

#### g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.

Nel corso dell'esercizio 2013 l'Ente ha provveduto a trasferire a l'Unione dei Comuni dell'Ogliastro, il servizio del trasporto urbano

#### h) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	Rendiconto 2011		Rendiconto 2012		Rendiconto 2013	
Accertamento	47.756,58		35.993,02		23.000,00	
Riscossione in c/competenza	0,00		18.469,98		0,00	
Riscossione Residui	Anno 2008	0	Anno 2007	15.832,75	Anno 2007	7511,97
	Anno 2009	0	Anno 2010	27.000,00	Anno 2011	
	Anno 2010	0	Anno 2011	47.756,53	Anno 2012	

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

Residui attivi al 1/1/2013	43.504,99
Residui riscossi nel 2013	7.511,97
Residui eliminati	0

Residui al 31/12/2013	35.993,02
-----------------------	-----------

L'Ente ha provveduto a devolvere una percentuale pari al 50% alle finalità di cui all'art. 208, comma 2, del Dlgs. n. 285/92 nonché al miglioramento della circolazione su le strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale, a la fornitura de mezzi tecnici per i servizi di Polizia stradale, ecc.

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	32.756,58	35.993,02	11.500,00
Spesa per investimenti	16.000,00	0,00	0,00

Per l'anno 2013 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta n.62 del 10/06/2013.

#### i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni

#### l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono pari ad €. 102.802,76

La movimentazione delle somme rimaste a residue per canoni di locazione è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2013	41.760,85
Residui riscossi nel 2013	9.912,79
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2013	31.848,06

*Il Collegio invita l'Ente a redditualizzare profittevolmente i beni, inoltre nota che ci sono residui attivi che vengano riscossi lentamente, per cui invita l'Ente ad accelerare l'attività di riscossione, al fine di dare certezza a questa voce di entrata di parte corrente.*

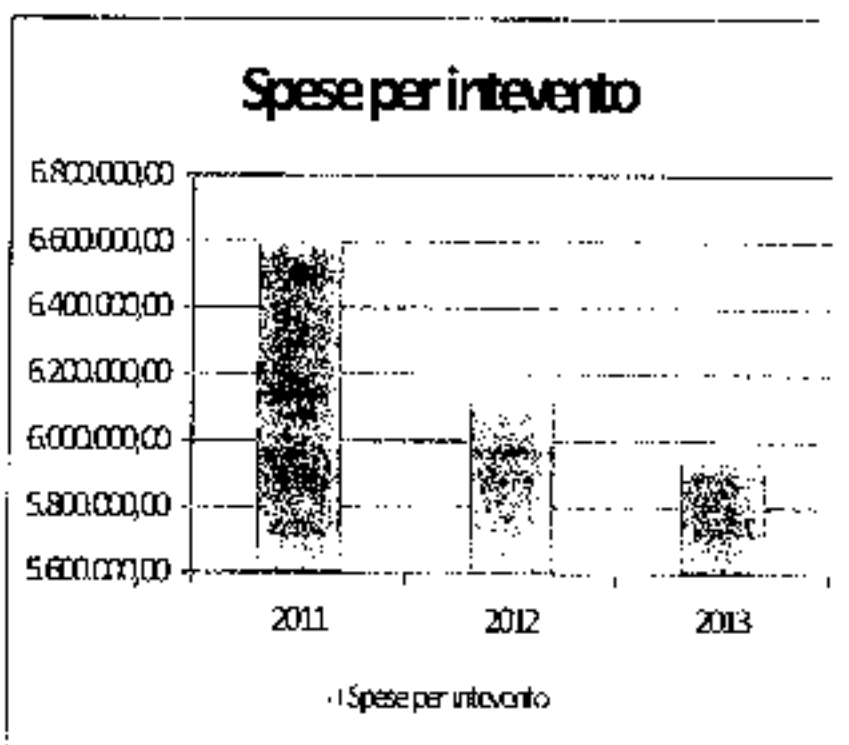


### m) Spese correnti

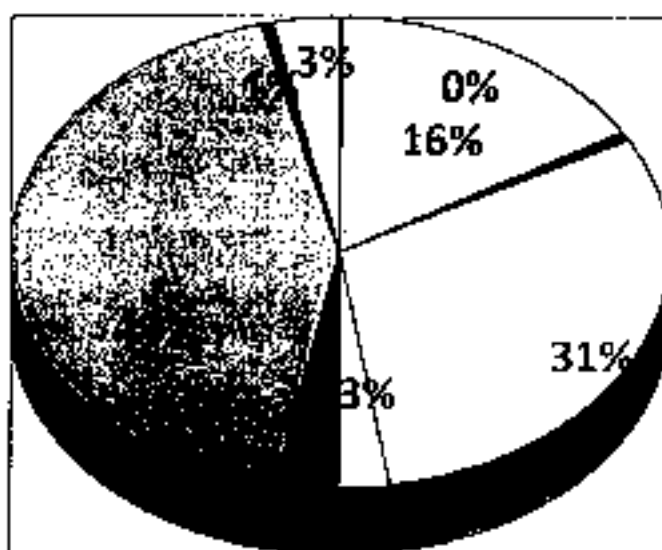
La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnata negli ultimi tre esercizi di competenza

#### Classificazione delle spese correnti per intervento

	2011	2012	2013
01- Personale	1.084.989,37	950.938,90	977.439,47
02- Acquisto di beni di consumo e di materiali	316.289,49	206.360,31	166.412,19
03- Prestazioni di servizi	2.720.286,71	2.672.430,13	2.549.173,63
04- Utilizzo di beni di terzi	43.899,26	37.514,13	24.495,53
05- Trasferimenti	2.166.204,21	1.967.049,07	1.813.917,41
06- Interessi passivi e oneri finanziari diversi	195.334,72	190.502,34	182.389,60
07- Imposte e tasse	79.850,02	73.809,25	34.003,19
08- Oneri straordinari della gestione corrente	46.492,41	18.121,70	197.465,40
<b>Totale spese correnti</b>	<b>6.605.355,71</b>	<b>6.117.644,84</b>	<b>6.536.260,52</b>



## Percentuali spese correnti anno 2013



<input type="checkbox"/> Personale	<input checked="" type="checkbox"/> Beni di Terzi
<input type="checkbox"/> Trasferimenti	<input type="checkbox"/> Beni di consumo
<input checked="" type="checkbox"/> Interessi passivi	<input type="checkbox"/> Servizi
<input checked="" type="checkbox"/> Imposte e tasse	<input type="checkbox"/> Oneri straordinari

Il Collegio nota, dalla tabella precedente, che le spese correnti sono diminuite rispetto al 2012 di quasi il 9%.

### n) Spese per il personale

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

	Anno 2012	Anno 2013
spesa intervento 01	950.938,00	977.409,47
spese incluse nell'int.03	19.700,00	1.745,00
rap	58.491,07	33.366,31
altre spese di personale incluse	357.738,76	344.999,75
<b>totale spese di personale</b>	<b>1.426.868,73</b>	<b>1.367.520,53</b>
altre spese di personale escluse	99.917,89	41.585,64
<b>totale spese di personale soggette al limite</b>	<b>1.326.945,64</b>	<b>1.325.934,89</b>
<b>Spese Correnti</b>	<b>5117544,84</b>	<b>5035260,52</b>
incidenza % su spese correnti	22%	22%

*Libano*

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	708.637,78
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	80.000,00
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 CCNI 27 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuta	
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 del d.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale non contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture od organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	179.205,72
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	264.998,75
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	33.366,31
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	10.000,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (tracini produttività altre spese (fnodap) spese formazione,	91310,97
<b>totale</b>	<b>1.367.520,53</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti.

*Aut.*

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati, L.S.U.	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi a attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborso per le missioni	2.390,06
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per i personale appartenente a le categorie protette	
7) Spese sostenute per : 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	5.750,00
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12)altre: quota scuola di musica finanziato utenti	33.445,58
<b>totale</b>	<b>41.585,64</b>

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 166/2001 non ha trasmesso tramite SICO il conto annuale per l'anno 2013, in quanto non ancora scaduti i termini. La relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013 è stata trasmessa in data 07/05/2014.

Tale conto dovrà essere redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare le somme indicate nello stesso devono corrispondere alle somme pagate nell'anno 2013 e la spesa complessiva indicata nel conto annuale deve corrispondere a quella risultante dal conto del bilancio.

Il Collegio invita l'Ente a mantenere un continuo e costante monitoraggio sulla spesa in materia di personale, al fine d' evitare il superamento del tetto massimo di spesa previsto dal comma 557 dell'art.1 della legge finanziaria 2007.

#### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	109.569,84	109.569,84
Risorse variabili	6.238,55	5.030,53
Totale	117.808,39	115.600,37
Percentuale sulle spese intervento 01	12%	12%

Gli importi relativi all'anno 2013 sono quelli determinati con determinazione n. 780 del 05/12/2013 del Responsabile del Servizio Finanziario e non ancora oggetto di prentesa con le organizzazioni sindacali

L'organo di revisione ad oggi non ha espresso parere sugli istituti contrattuali previsti dall'accordo

*Autenti* 31

decentrata per il 2013.

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).

### Incarichi a consulenti esterni

L'Organo di revisione prende atto che nel corso dell'anno 2013, l'Ente non ha affidato incarichi a consulenti esterni.

### Spese di rappresentanza

L'Organo di revisione attesta che:

- le spese di rappresentanza sostenute nel 2013 rispettano il limite di spesa previsto dall'art. 6, comma 8, del DL n. 78/10;
- l'Ente ha predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza secondo lo schema tipo predisposto dal Ministero de l'Interno da allegare al rendiconto

### Contenimento delle spese

Le previsioni per l'anno 2013 rispettano i limiti disposti:

- dall'art. 6, comma 8, del DL n. 78/10 convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2013
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	10.043,01	80%	2.014,60	1.400,00

- dall'art. 6, comma 9, del DL n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;
- dall'art. 5, comma 12, del DL n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2013
-----------------	-----------------	--------------------	-----------------	-----------------



Missioni	5.108,59	50%	2.554,29	645,06
----------	----------	-----	----------	--------

- dall'art. 6, comma 13, del DL n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2013
Formazione	4.247,02	50%	2.123,51	1.745,00

- dall'art. 5, comma 2, del DL n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2013
Acquisito, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture <sup>1</sup>	9.598,90	50%	4.999,45	4.594,16

- dall'art. 1, commi 141 e 165, Legge n. 228/12 e art. 18, comma 8-septies, del DL n. 69/13, convertito con Legge n. 98/13) come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Media rendiconto 2010 e 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2013
Acquisito mobili e arred <sup>2</sup>	5.656	20%	1.131,38	0

### Fondo svalutazione crediti.

L'Organo di revisione ha verificato che il "Fondo svalutazione crediti", costituito nell'Avanzo di amministrazione come quota vincolata, è stato calcolato così come stabilito dall'art. 6, comma 17, del DL n. 95/12 ("Spending Review")

Come risulta dal seguente tabelletta, visto l'elevato tasso di riscuotibilità, dal calcolo del fondo sono stati esclusi i residui della Tariffa in quanto sono stati emessi i ruoli affitti ad Equitalia s.p.a. per la

1

2

riscossione o per il restante residuo (somme a credito nei confronti del Comune di Elini per convenzione segretario) è stata avviata la procedura di incasso

### RESIDUI AD ELEVATO TASSO DI RISCOUOTIBILITA'

Capitolo	Anno	Descrizione	Importo	TASSO DI RISCOUOTIBILITA'
TITOLO I				
TITOLO II				
975/1	2006	SERVIZIO DI NETEZZA URBANA PROVENTI	170.166,60	100%
975/1	2007	SERVIZIO DI NETEZZA URBANA PROVENTI	11.792,73	100%
620/1	2007	SERVIZIO INTERCOMUNALE SEGRETARIO COMUNALE	9.447,98	100%
		<b>TOTALE</b>	<b>251.617,60</b>	

Il fondo svalutazione crediti del comune di Lanusei è di € 5.194,79, pari al 25% di € 20.779,16 (residui attivi del Titolo III a difficile riscossione).

### o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 182.389,80 e rispetto al residuo debito al 31/12/2013, determina un tasso medio del 3%

VERIFICA CAPACITA DI INDEBITAMENTO			
Entrate correnti Rendiconto 2012			
	Titolo I	€	1.037.599,90
	Titolo II	€	4.276.673,16
	Titolo III	€	1.188.189,73
<b>Totale Entrate Correnti</b>		<b>€</b>	<b>6.502.462,79</b>
<b>Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)</b>		<b>€</b>	<b>520.197,02</b>
<b>Interessi passivi</b>		<b>€</b>	<b>182.389,80</b>
<b>Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti</b>			<b>3%</b>

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

L'incidenza percentuale così ottenuta, pertanto, non supera il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'art. 234 del Digs. 267/2000, così come modificato da l'art. B comma 1 della Legge 183/2011, in base al quale l'ente locale può assumere nuovi mutui solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello derivante da mutui precedentemente contrattati, non supera per il 2013 l'6% del totale delle entrate relative ai primi tre titoli riferite al rendiconto del penultimo anno precedente quello a cui si

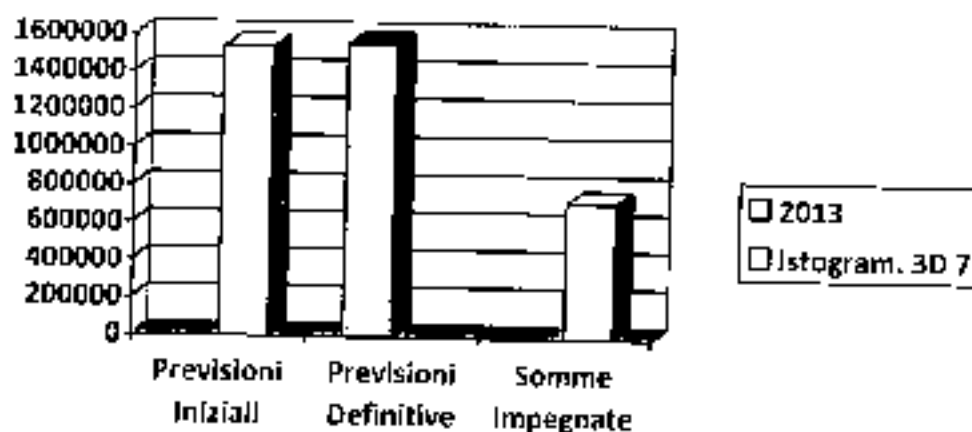
riferisce la previsione

#### p) Spese in conto capitale

Dal analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue.

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.535.022,31	1.552.208,64	721.010,06	831.288,58	46,45

Spese in conto Capitale Anno 2013



<b>Mezzi propri:</b>			
avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente		40763,62	
- alienazione di beni			
- altre risorse		106.000,00	
<b>Totale</b>			149.763,62
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		562.500,00	
- contributi di altri		8.743,37	
- altri mezzi di terzi			
<b>Totale</b>			571.243,37
<b>Totale risorse</b>			<b>721.010,05</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>721.010,05</b>

#### q) 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	93.409,42	93.566,59	93.409,42	93.566,59
Ritenute ararial	189.971,65	255.956,37	189.971,05	255.956,27
Altre ritenute al personale c/terzi	18.633,38	13.432,43	18.633,38	13.432,43
Depositi cauzionali		3.400,00		3.400,00
Altre per servizi conto terzi	297.694,38	32.803,31	297.694,38	32.803,31
Fondi per il Servizio economato	10.329,14	10.329,14	10.329,14	10.329,14
Depositi per spese contrattuali				

#### r) 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
2,6%	2,92%	3,00%

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	4.620.150,00	4.565.414,00	4.464.338,00
Nuovi prestiti	541.569,00	247.544,00	
Prestiti rimborsati	276.305,00	280.560,00	294.604,00
Estinzioni anticipate		68.060,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)	- 320.000,00		
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.565.414,00</b>	<b>4.464.338,00</b>	<b>4.169.734,00</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed i rimborsi cogli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	195.334,00	190.507,00	187.390,00
Quota capitale	276.305,00	348.620,00	294.604,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>471.639,00</b>	<b>639.127,00</b>	<b>476.994,00</b>

#### s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere strumenti finanziari derivati nel 2013.

#### t) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2013 contratti di locazione finanziaria

### **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.

#### **OPERAZIONE DI RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI**

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto come voci di credito o debito.

L'Ente ha provveduto, prima dell'iscrizione nel Conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formatisi nelle gestioni 2012 e precedenti ai sensi e per gli effetti **dell'art. 228,**

#### **comma 3, del Tuel.**

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione n. 166 del 11/04/2014 nella quale, riepilogando i risultati delle verifiche effettuate con proprie determinazioni dai Responsabili dei Servizi comunali:

- viene attestato che, ai fini della loro conservazione, per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189, del Tuel, e per i residui passivi quelle degli artt. 183 e 190, del Tuel;
- per ogni residuo attivo proveniente da precedenti esercizi eliminato totalmente o parzialmente è stata indicata esaustiva motivazione;
- per i residui attivi mantenuti, soprattutto per quelli riferiti al titolo primo e terzo di entrata che presentano una vetustà maggiore di anni cinque, i responsabili hanno adeguatamente motivato le ragioni del loro mantenimento.

I minori residui attivi discendono da:

#### Inesistenza dei residui attivi

Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	150.981,98
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	17.085,26
Gestione servizi terzi	385,15
Gestione vincolata	
<b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>168.472,39</b>

I maggiori residui attivi derivano da

Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	3.682,00
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	4.500,00
Gestione servizi terzi	0,00
Gestione vincolata	0,00
<b>MAGGIORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>8.182,00</b>

#### Gestione dei residui passivi

L'entità complessiva dei residui passivi passa da Euro 13.365.133,02 al 31 dicembre 2012 a Euro 11.593.567,13 al 31 dicembre 2013.

I minori residui passivi discendono da:

#### Inesistenza ed economie dei residui passivi

Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	407.580,16
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	65.803,98
Gestione servizi terzi	
Gestione vincolata	425,00
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>473.809,14</b>

- In caso di eliminazione di residui passivi inerenti la gestione vincolata di importo superiore alle corrispondenti cancellazioni di residui attivi, l'Organo di revisione ha verificato che il differenziale sia confluito nell'avanzo vincolato;
- In caso di eliminazione di residui passivi del Titolo II l'Organo di revisione ha verificato che l'importo sia confluito nell'avanzo vincolato per investimenti.

L'Organo di revisione ha, altresì, verificato che esistano residui passivi del Titolo II non movimentati da oltre tre esercizi per i quali non vi sia stato affidamento dei lavori (piano strategico).



Movimentazione nell'anno 2013 :

**Residui attivi**

Gestione	Residui attivi	Residui passivi	Residui da riportare	Totale residui accantonati	maggiore/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	5.056.657,44	2.290.967,27	2.819.290,22	4.540.179,74	147.009,95
Capitale Tit. IV, V	6.194.096,87	2.284.962,56	5.896.641,06	6.419.118,16	-17.896,29
Servizi c/correz. Tit. VI	115.376,71	21.737,85	93.253,70	100.060,23	365,18
<b>Totale</b>	<b>13.365.130,02</b>	<b>4.608.667,68</b>	<b>8.529.174,98</b>	<b>11.059.357,13</b>	<b>-180.230,30</b>

**Residui passivi**

Gestione	Residui attivi	Residui passivi	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui storati
Corrente Tit. I	2.855.225,41	1.207.415,87	1.260.229,38	2.979.175,50	-407.580,16
Capitale Tit. I	10.516.285,65	2.567.293,02	7.893.169,69	8.560.822,96	-65.803,98
Rimborzi prestiti Tit. II					
Servizi c/correz. Tit. IV	242.013,82	5.035,73	235.613,09	299.264,24	-425,00
<b>Totale</b>	<b>13.623.525,91</b>	<b>3.789.744,62</b>	<b>9.379.972,15</b>	<b>11.857.262,70</b>	<b>-473.205,14</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiore residui attivi	8.182,00
Minori residui attivi	168.472,39
Minori residui passivi	473.809,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>313.515,75</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	250.570,21
Gestione in conto capitale	52.903,72
Gestione Tit. III	
Gestione vincolata	39,62
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>313.513,75</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minor residui attivi per € 8.182,00;
- maggior residui attivi per € 168.472,39;
- minori residui passivi per € 473.809,14.

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 579.148,95;

*il C. A. n.*



- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per euro 1.311.703,07

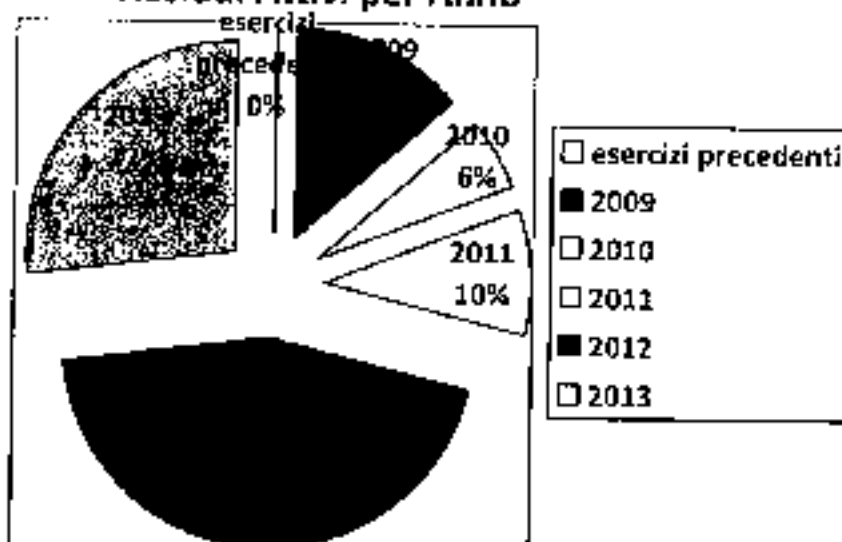
### Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

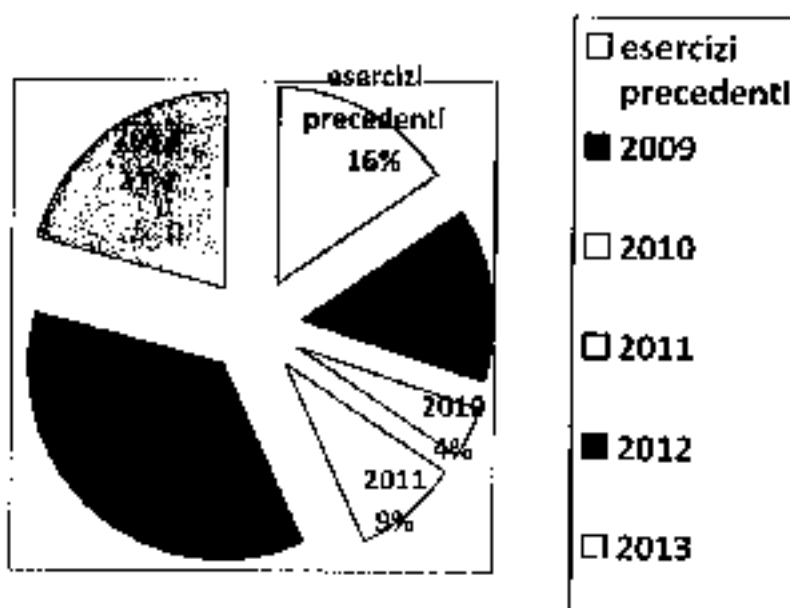
RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	4.516,54	6.692,14	14.305,70	73.858,27	6.558,19	516.160,18	572.481,08
di cui Tarsu							
Titolo II	392.230,33	29.437,00	332.316,01	240.778,57	654.728,00	1.007.163,66	2.353.646,58
Titolo III	206.678,29	51.809,95	129.798,12	130.267,85	393.918,20	398.395,41	1.310.865,82
di cui Tra di cui per sanzioni canone civile	159.174,50						
Titolo IV	1.311.703,07	1.146.250,00	309.881,34	274.114,05	2.739.395,01	522.477,10	6.026.329,22
Titolo V				144.641,56	247.544,38		392.188,64
Titolo VI	691,86		1.094,53	70.930,53	10.546,74	15.806,53	100.050,23
<b>Totale</b>	<b>1.915.821,09</b>	<b>1.238.389,09</b>	<b>608.571,75</b>	<b>884.601,83</b>	<b>4.052.781,12</b>	<b>2.454.959,90</b>	<b>11.053.174,88</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	119.671,93	32.027,77	364.903,89	253.432,94	460.132,85	1.727.946,12	2.518.115,50
Titolo II	1.701.607,10	1.686.814,70	141.584,38	182.223,02	3.580.650,46	667.633,28	8.500.822,96
Titolo III							
Titolo IV	20.607,55			5.794,53	210.100,61	51.711,15	296.284,24
<b>Totale</b>	<b>1.841.788,98</b>	<b>1.718.842,47</b>	<b>606.488,27</b>	<b>1.041.550,49</b>	<b>4.271.203,94</b>	<b>2.477.290,56</b>	<b>11.857.262,70</b>

### Residui Attivi per Anno



### Residui Passivi per Anno



*Si invita l'Amministrazione Comunale ed i Responsabili di Servizio ad attivare una seria e strutturata azione tesa, già nell'immediato, a ridurre l'importo del monte residui attivi, anche nell'ottica della Gestione contabile per cassa degli Enti locali, che deve essere affrontata nell'esercizio finanziario 2015, dove i residui da riportare devono essere riscadenzati nell'esercizio corrente. Analoga operazione va fatta anche per i residui passivi la cui entità finale dovrà essere riportata nel bilancio dell'esercizio finanziario 2015.*

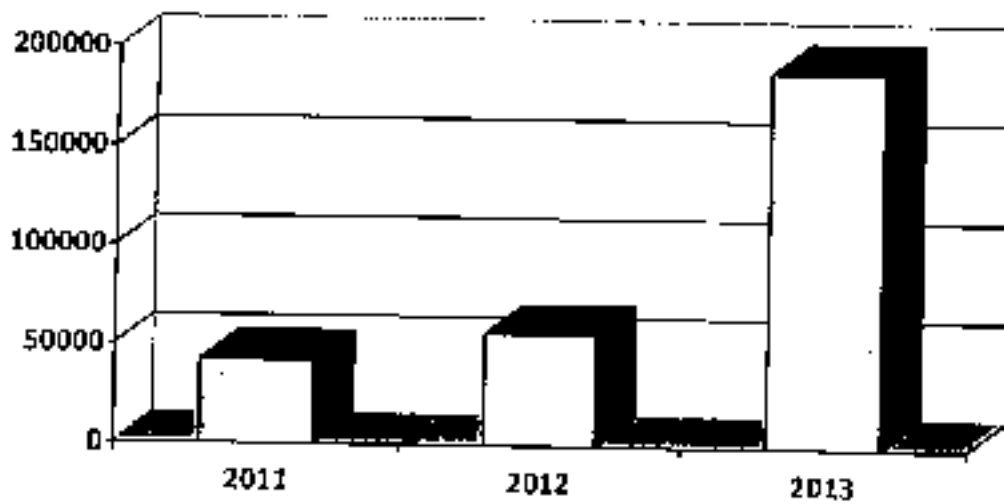
**Passività potenziali**

Come da nota datata 28/02/2014 del Responsabile del procedimento, Dott.ssa Rossella Cuboni e del Responsabile del Servizio Finanziario, Dott.ssa Sandra Demurtas, le passività potenziali che vedono coinvolto l'Ente, risultano le seguenti:

**CONTENZIOSO PENDENTE DAVANTI AL TRIBUNALE**

N	PARTI IN CALSA	DESCRIZIONE E STATO PROCEDURA
1	Comune di Lanusei c/ Scattu Giuseppe  N ESSERE	Costituzione di parte civile nel procedimento penale n° 1184/2008.  In data 18/03/2011 è stato notificato al Comune, dalla Procura della Repubblica presso il Tribunale di Lanusei la richiesta di rinvio a giudizio, a sensi degli artt. 416 c.c.p. 130 D.Lgs. 27/1/989, dell'imputato Giuseppe Scattu per i reati di cui agli artt. 81, 96 629, 61 n° 10 c.p. nella quale è stata esplicitamente identificata la persona offesa nel "Comune di Lanusei".
2	Comune di Lanusei c/ Ferrar Luigi  Avv. Paolo Giuseppe Pulu	Legale del Comune Avv. Fabrizio De Murtas - Lanusei (Del. conferimento incarico n. 479 del 09/03/2011).  Con delibera Giunta Comunale n. 185 del 20/11/2008 si è disposta a costituzione di parte civile nel procedimento penale n. 356/2008 contro il sig. Luigi Ferrar (Pulato del delitto di cui agli artt. 624 e 625 n. 2 c.p. perché il 05/01/2008 in Loc. Cornemalis si impossessava di n. 6 piante di leccio di proprietà comunale stradicando e abbattendole con l'ausilio di una motosega e di una forchella.
3	IN ESSERE	Legale del Comune Avv. Murino Giorgio - Lanusei (Del. Conferimento incarico n. 997 del 05/12/2008).
4	IN ESSERE	Legale del Comune Avv. Siano Phamo - Nuoro (Del. Conferimento incarico n. 343 del 02/05/2012).
5	Comune di Lanusei c/ Agius Marco Andrea	Azione egale a tutela degli interessi e dell'immagine della città di Lanusei in relazione ai fatti riferiti dalla stampa sull'emergenza profughi
6	IN ESSERE	Azione egale a tutela degli interessi e dell'immagine della città di Lanusei in relazione ai fatti riferiti dalla stampa sull'emergenza profughi
7	Comune di Lanusei c/ Matt. Meridi dalla Stampa	Legale del Comune Avv. Gian Camus - Jerzu (Del. Conferimento incarico n. 639 del 01/08/2011)
8	Società Sent Lavori S.r.l. c/ Comune di Lanusei  Avv. Filippo Maria Maschini domiciliato c/o avv. Davide Burchi Lanusei	In data 07/02/2013, prot. 1592/2013, il Tribunale ordinario di Lanusei, sezione civile, ha notificato al Comune di Lanusei il ricorso per decreto ingiuntivo n. 17/13, R.G. 40/13 Crer. 40, proposto dalla Società Sent Lavori S.r.l., aggiudicatrice dell'appalto dei "Lavori di sistemazione area di pertinenza viabilità e realizzazione impianto di illuminazione ex Santuario Madonna d'Ogliastra" per la somma c. €. 229.507,23 oltre interessi e spese
9	IN ESSERE	Legale del Comune Avv. Roberto Pistis (Determinazione n. 190 del 15/03/2013).

### Evoluzione dei Debiti Fuori Bilancio



#### 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

- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 4.752,32 "messa in sicurezza muro di contenimento via Umberto"



2	Bio. Canino, Loris Salvatore e Loris Gulla c/ Comune di Lanuse Avv. Rosaria Pacifico	Costituzione in giudizio contro il ricorso proposto da BioCanino con il quale viene impugnata la sentenza n. 42/26/12 della Corte d'Appello di Cagliari Legge del Comune Avv. De Murtas Ugo (Determinazione n. 263 del 15/04/2013).
---	--	--

### CONTENZIOSO PENDENTE DAVANTI AL TAR

N	PARTI IN CAUSA	DESCRIZIONE E STATO PROCEDURA
1	Grazi Anna Rosa e s/u c/ Comune di Lanuse Avv. Rosolino Ghirelli e Avv. Giuseppina Manigh	In data 24/12/2009 le signore Anna Rosa Gira e Paola Giua convenivano in giudizio il Comune al fine di ottenere l'annullamento della deliberazione Consiliare n. 43 del 01/10/2009 avente ad oggetto "Rinunciazione degli spazi pubblici (S) nella lotteizzazione in aree P.L.C. P. 16 Loc. Carrodda - variano il piano di zona" e di ogni altro atto presupposto, consequenziale e connesso
2	Comune di Lanuse, (in qualità di comune capofila dell'organismo di bando n° 27 - lavori di realizzazione della rete del gas) c/ RAS	Avvocato del Comune Avv. Manfredi Maria Nure - (Det. conferimento incarico n. 148 del 19/03/2010). Costituzione in giudizio, in proprio e quale mandataria dei comuni aderenti all'Organismo di Bando n. 22 nati al L.A.R Sardegna, avverso il provvedimento protetto n. 15219 del 26/05/2013 della R.A.S. - Assessorato dell'Industria - Direzione Generale Servizio Energia, accusato al protocollo generale del Comune di Lanuse in data 03/07/2013 al n° 6997 il dimiego definitivo di saldo del contributo di € 3.066.083,67 previsto e assegnato al Bando n. 22 sulla base dell'accordo di programma quadro "Metanizzazione della Sardegna" - Deliberazione di G.R. n. 5428 del 22/11/2005.

3	ATP Imp. Julio Maurizio Piga c/ Comune di Lanuse Avv. Pietro Uga.	Avvocati del Comune Avv. Durnato Marongiu e Avv. Renato Margoli (Det. conferimento incarico n. 652 del 07/10/2013) Ricorso (Num. 01061/2013 Reg. R.U.) volto ad ottenere l'annullamento dell'applicazione dell'iva resa a chiusura della procedura aperta per l'affidamento dei servizi di progettazione, direzione dei lavori e sicurezza in esecuzione di "riqualificazione della viabilità nel centro storico". Il TAR Sardegna con decreto n. 60392/2013 Reg. Prov. Cau. depositato in segreteria in data 05/12/2013 ha rigettato l'istanza di misure cautelari moneta-liche proposte dal ricorrente e con ordinanza n. 00427/2013 Reg. Prov. Cau. del 18/12/2013 ha respinto la domanda cautelare. Avvocato del Comune Avv. Adriana Satta Nure - (Det. conferimento incarico n. 823 del 13/12/2013).
---	---	--

### CONTENZIOSO PENDENTE DAVANTI AL CONSIGLIO DI STATO

N	PARTI IN CAUSA	DESCRIZIONE E STATO PROCEDURA
---	----------------	-------------------------------

1	<p>Pudda Maria e p.i. e/ Comune di Lanusei          Avv. Andrea Pettinau, Avv. Pietro Cella, Avv. Elena Pettinea</p>	<p>Ricorso proposto dalla Sig. Pudda diletta ad ottenere il parziale annullamento della deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 09/05/2011 in cui non sono state accolte le osservazioni e le richieste della ricorrente.          Nun. Reg. Gen. 831/2011          Il TAR Sardegna con sentenza n. 713/2012 Reg. Prov. Cell. depositata in data 17/07/2012 ha accolto il ricorso R.G.N. 831/2011 Reg. Ric. e per effetto annullato l'impugnato diniego di statutorio e condannato l'Ente al pagamento delle spese processuali in favore della parte ricorrente.          Con delibera n. 127 del 28/09/2012 l'amministrazione ha proposto il ricorso in appello nei confronti del Consiglio di Stato.          Legge del Comune Avv. Sisto Priano - Nuoro (Det. conferimento incarico n. 142 del 01/03/2013)          Opere realizzate in conformità alla concessione edilizia n. 135 del 20/03/2002.          Ricorso (Nun. Reg. Gen. 998/2008) volto ad ottenere l'annullamento del provvedimento adottato dall'Ufficio Tecnico in data 01/08/2008 prot. n. 8517, per il diniego della delimitazione degli illeciti edifici (Concubato)          Il TAR Sardegna con sentenza n. 699/12 Reg. Prov. Cell. depositata in data 13/07/2012, ha accolto il ricorso R.G.N. 998/2008 Reg. Ric. condannando l'Ente al pagamento delle spese di giudizio in favore della ricorrente.          Con delibera n. 127 del 28/09/2012 l'amministrazione ha proposto il ricorso in appello nei confronti del Consiglio di Stato.          Legge del Comune Avv. Sisto Priano - Nuoro (Det. conferimento incarico n. 142 del 01/03/2013).</p>
2	<p>RICORSO IN APPELLO AL CONSIGLIO DI STATO          Pudda Maria e p.i. e/ Comune di Lanusei          Avv. Andrea Pettinau, Avv. Pietro Cella, Avv. Elena Pettinea.</p>	<p>RICORSO IN APPELLO AL CONSIGLIO DI STATO</p>
3	<p>CONTENZIOSO PENDENTE DAVANTI AL TRIBUNALE REGIONALE PER GLI USI CIVILI DELLA SARDEGNA          DESCRIZIONE: STATO PROCEDURA          Comune di Villagrande e Comune di Lanusei          Legge del Comune Avv. Pudda diletta di Cagliari (Det. conferimento incarico n. 236 del 28/03/2011).</p>	<p>Comune di Villagrande e Comune di Lanusei</p>

## PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI

Sulla Gazzetta Ufficiale n.56 del 06.03.2013 è stato pubblicato il Decreto Ministero dell'Interno del 18 Febbraio 2013, che ha definito i nuovi parametri obiettivi in base ai quali si individuano gli Enti locali strutturalmente deficitari, in particolare per i comuni è previsto per il triennio 2013 -2015:

### RENDICONTO 2013

Parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario - Ministero dell'Interno - Decreto Ministeriale del 18 Febbraio 2013

Indicare con la X se rispetta o meno

1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	SI	NO
			x
2	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiore al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	SI	NO
			x
3	Andamento dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo II superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	SI	NO
			x
4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente.	SI	NO
		x	
5	Presenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tucl	SI	NO
			x
6	Volume complessivo dello spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti, tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro	SI	NO
			x



7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto dei limiti di indebitamento di cui all'articolo 204 del Tuel con le modifiche di cui al l'art. 8 comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dal 1 gennaio 2012.	SI x	NO x
8	Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari	SI x	NO
9	Eventua e esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti	SI	NO x
10	Risano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del Tuel con misure di alienazione di beni patrimoniali o/o avanzo di amministrazioni superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	SI	NO x

Per quanto riguarda il parametro n. 8, "consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti", tale soglia viene superata solo nell'esercizio finanziario 2013

#### Reso del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articolo 226 e 233 del Tuel gli il Tesoriere – Banco di Sardegna Spa e gli agenti contabili ha reso il Conto del Bilancio 2013 entro il 31/01/2014

*[Handwritten signature]*

## 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 T.U.E.L., rilevando i seguenti elementi:

- a) 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 rimborsi attivi ed i ratei passivi;
- 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 allegati le carte di lavoro relative alle rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine

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



<b>Integrazioni positive</b>	
incremento immobilizzazioni per lavori interni	€ -
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	€ -
- variazione positiva rimanenze	€ -
- quota di ricavi straordinari	€ -
- plusvalenze	€ -
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	€ 8.182,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	€ 473.809,14
- sopravvenienze attive	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 481.991,14</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	€ -
- quota di ammortamento	€ 1.054.343,13
- minusvalenze	€ -
- minori crediti iscritti fra residui attivi	€ 158.472,29
- sopravvenienze passive	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 1.223.115,52</b>

*Handwritten signature*

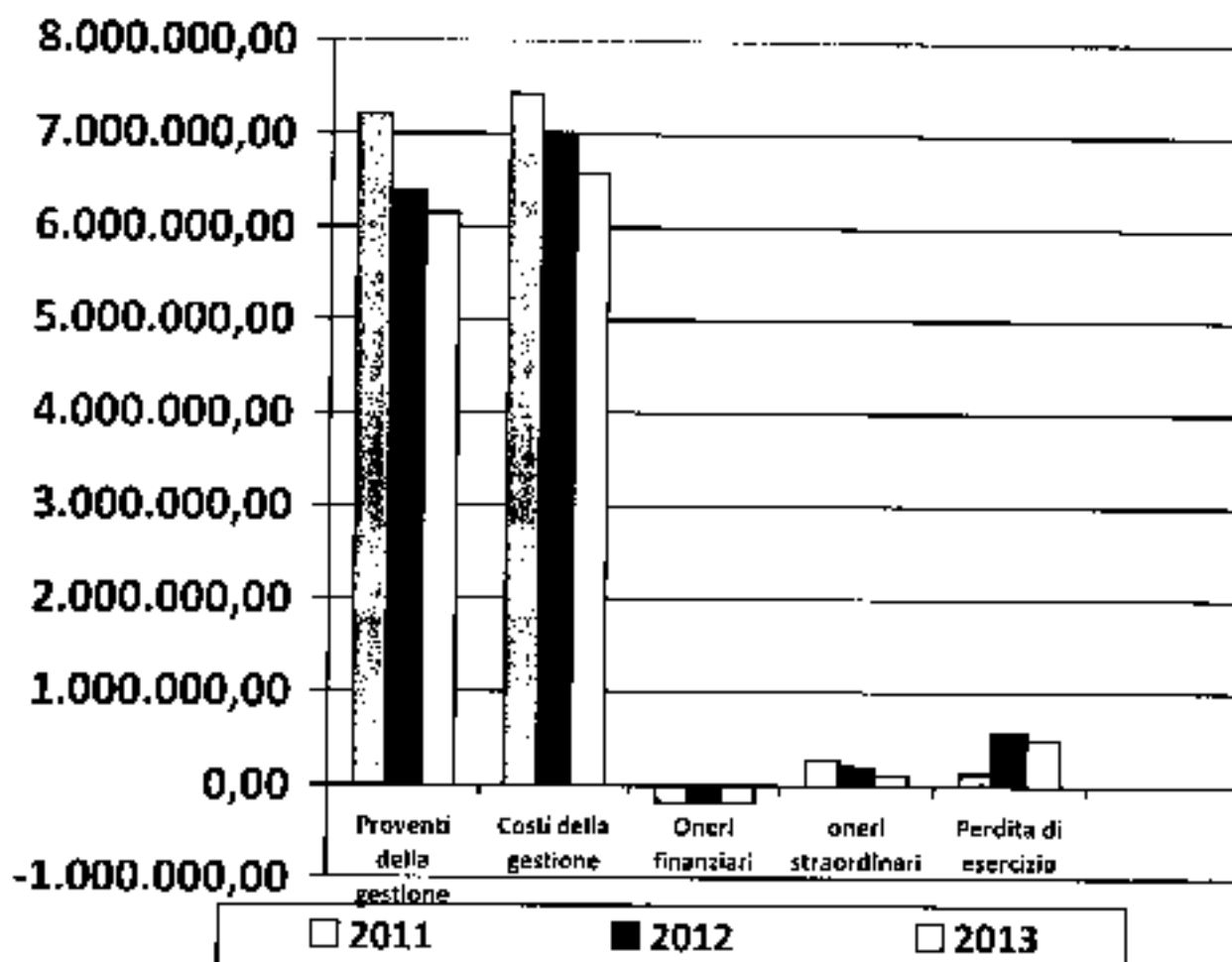
## CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	7.200.103,04	6.397.021,65	6.153.751,34
<i>B Costi della gestione</i>	7.432.989,26	7.012.021,02	6.574.746,19
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-232.886,22</b>	<b>-614.699,37</b>	<b>-421.014,85</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-232.886,22</b>	<b>-614.699,37</b>	<b>-421.014,85</b>
<i>D Proventi (-) ed oneri (-) finanziari</i>	103.710,76	-177.571,20	-179.077,50
<i>F Proventi (-) ed oneri (-) straordinari</i>	280.431,12	207.425,31	116.063,35
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-135.155,86</b>	<b>-584.845,26</b>	<b>-484.029,00</b>

*Carlini*

## Trend Conto Economico



In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto a l'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi.

- minori costi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di € 630.092,35

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti da l'art. 229, comma 7, del T.U.F.I. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rievate nei registri dei beni ammortizzabili.

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

*Handwritten signature*

Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
1.124.125,30	1.057.773,22	1.054.643,13

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		
<b>Insussistenze passivo:</b>		
di cui:		
- per minor debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti	473.809,14	
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		
di cui:		
- per maggiori crediti	8.182,00	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ( da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riuoscibili di competenza esercizi precedenti	197.459,20	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziari con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>		
Di cui:		
- per minori crediti	188.472,39	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</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.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 cospiti (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 E 23 ed E 28)

*Libin*

## 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 31/12/2012 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 materiali	15.011,07			15.911,87
Immobilizzazioni immateriali	32.705.779,71	2.175.376,44	1.054.643,13	33.826.513,02
Immobilizzazioni finanziarie	4.549,83			4.549,83
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>32.726.241,41</b>	<b>2.175.376,44</b>	<b>1.054.643,13</b>	<b>33.846.974,72</b>
Rimanenze				
Crediti	13.386.153,02	2.145.485,50	160.280,39	15.591.918,91
Attività finanziarie				
Disponibilità liquide	504.301,61	812.315,43		1.296.617,04
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>14.276.016,03</b>	<b>1.333.170,07</b>	<b>160.280,39</b>	<b>15.769.466,49</b>
Rischi e risondi	5.036,82		23.645,58	28.682,40
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>47.001.354,26</b>	<b>342.206,37</b>	<b>1.181.287,94</b>	<b>48.652.272,69</b>
Conti d'ordine	10.516.228,68	1.669.659,74	85.803,98	12.271.692,40
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	8.775.170,56		484.029,00	9.259.200,56
Conferimenti	30.629.847,81	326.154,33	85.803,98	31.041.805,12
Debiti di finanziamento	4.454.357,11	294.603,43		4.748.960,54
Debiti di funzionari	2.965.226,41	520.530,25	407.580,16	3.893.336,82
Debiti per somme anticipate da terzi	247.013,87	36.675,42	425,00	284.114,29
Altri debiti	24.764,75			24.764,75
<b>Totale debiti</b>	<b>7.596.341,09</b>	<b>282.602,24</b>	<b>408.005,16</b>	<b>8.286.948,49</b>
Rischi e risondi				
<b>Totale del passivo</b>	<b>47.001.354,26</b>			<b>48.652.272,69</b>
Conti d'ordine	10.516.228,68	1.669.679,74	85.803,98	12.271.712,40



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. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente effettua rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. L'inventario viene aggiornato contabilmente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo d'acquisto della partecipazione.

### **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 al netto dei depositi cauzionali.

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

### **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.

## **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.

### **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.

### **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.

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 31/12/2013 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.

## RENDICONTI DI SETTORE

### Referto controllo di gestione

- Le disposizioni in merito ai sistemi di controllo degli Enti Locali sono state modificate dal D.L. n. 174/12<sup>1</sup>, convertito con Legge n. 213/12
- Il controllo di gestione mantiene come riferimenti normativi gli art. 195 - 198-bis del Tuel.
- Si ricorda che l'art. 196 prevede che il Controllo di gestione s.a disciplinato a mezzo del Regolamento di contabilità.

Il D.L. n. 174/12 ha novellato l'art. 148 del Tuel, integrando il controllo esterno della Corte dei conti disponendo che, con cadenza semestrale, verifica la legittimità o la regolarità delle gestioni, nonché il funzionamento dei controlli interni ai fini del rispetto delle regole contabili e dell'equilibrio di bilancio di ciascun ente locale

- L'Organo di revisione:

**attesta che,**

- l'Ente ha provveduto ad approvare il regolamento dei controlli interni previsto dal D.L. n. 174/12.

### Invita

gli organi dell'Ente, **non essendosi** questo ancora dotato di una struttura operativa cui affidare il controllo di gestione di cui agli art. 196 e 197 del Tuel

- ad attivare almeno i principali controlli interni previsti dal Dlgs. n. 286/90 e dal D.L. n. 174/12;
- a dotarsi di strumenti anche minimi per il controllo di gestione.

### Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000 all'aggiornamento de l'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2013 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica

## **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art 2, commi da 594 a 599 della legge 214/07, si è adeguato in fase di stesura del Bilancio di previsione 2013 (delibera di giunta n 41 del 23/04/2013), 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.



## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In questa parte della relazione il Revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio.

a)

b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di Revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

**Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:**

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria: il Revisore, vista l'incidenza dei residui passivi del titolo I della spesa sulle spese correnti, suggerisce di proseguire nell'operazione di **puntuale ricognizione** degli stessi; raccomanda, inoltre, un'attenta revisione di tutti i residui attivi, in particolare di quelli antecedenti il 2009;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica: costante monitoraggio dei flussi di cassa relativi al patto di stabilità e delle spese relative al personale;
- gestione delle risorse umane e relativo costo finalizzato al miglioramento della qualità dei servizi;
- 
- 
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato: tenuto conto delle passività potenziali relative al contenzioso in essere, visto il rilevante numero delle stesse si suggerisce il **non utilizzo** della parte dell'avanzo di amministrazione non vincolata;

Il Collegio invita l'Ente a redditualizzare proficuamente i beni, inoltre nota che ci sono residui attivi che vengono riscossi lentamente, per cui invita l'Ente ad accelerare l'attività di riscossione, a fine di dare certezza a questa voce di entrata di parte corrente.



## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato o 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Tiziana Cudoni

