



COMUNE DI PORTO TORRES

10 APR. 2014

Cat. Class. Fasc.

Prot. N. 8337

COMUNE DI PORTO TORRES

PROVINCIA DI SASSARI

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

Dott. Pier Luigi Satta

Dott. Giuseppe Marratzu

Dott. Francesco Masala

Comune di Porto Torres

Organo di revisione economico-finanziario

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Premesso che 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;
- rilevato che 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;

all'unanimità di voti,

Approva

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

Porto Torres, 10/04/2014

L'organo di revisione

Dott. Pier Luigi Satta

Dott. Giuseppe Marratzu

Dott. Francesco Masala

SOMMARIO

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi del conto del bilancio**
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
- **Analisi delle principali poste**
 - a) Entrate tributarie
 - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - c) Contributo per permesso di costruire
 - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - e) Entrate extratributarie
 - f) Proventi dei servizi pubblici
 - g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - i) Utilizzo plusvalenze
 - j) Proventi beni dell'ente
 - k) Spese correnti
 - l) Spese per il personale
 - m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - n) Spese in conto capitale
 - o) Servizi per conto terzi
 - p) Indebitamento e gestione del debito
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Tempestività pagamenti**
- **Parametri di deficitarietà strutturale**
- **Resa del conto degli agenti contabili**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti dottori Pier Luigi Satta, Giuseppe Marratzu e Francesco Masala, revisori nominati con deliberazioni dell'organo consiliare n. 64 del 16/11/2012 e n. 3 del 08.01.2013;

◆ ricevuta in data 07/04/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvato con delibera della giunta comunale n. 69 del 03.04.2014, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 71 del 26.11.2013 riguardante la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/13);
- il prospetto di conciliazione;
- conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;

◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 13/03/1997;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, ha utilizzato un sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ 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;

◆ RIPORTANO

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 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 26.11.2013, con delibera n. 71;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2.690 reversali e n. 4.585 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso ad anticipazioni 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 31.12.2013 risultano totalmente reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione relativa all'esercizio 2013, 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 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			7.988.254,80
Riscossioni	9.848.546,39	21.384.291,57	31.232.837,96
Pagamenti	11.742.469,07	18.824.685,53	30.567.154,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			8.653.938,16
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			8.653.938,16

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	€ 4.562.060,80	€ 0,00
Anno 2012	€ 7.988.254,80	€ 0,00
Anno 2013	€ 8.653.938,16	€ 0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.033.413,00 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	27.383.601,13
Impegni	(-)	26.350.188,13
Totale avanzo di competenza		1.033.413,00

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	21.384.291,57
Pagamenti	(-)	18.824.685,53
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.559.606,04
Residui attivi	(+)	5.999.309,56
Residui passivi	(-)	7.525.502,60
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.526.193,04
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	1.033.413,00

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo I	9.304.635,75	8.867.592,97
Entrate titolo II	13.427.379,54	14.348.998,52
Entrate titolo III	1.636.824,14	1.261.990,35
(A) Totale titoli (I+II+III)	24.368.839,43	24.478.581,84
(B) Spese titolo I	22.637.020,17	21.583.335,29
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	656.705,81	1.486.521,94
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	1.075.113,45	1.408.724,61
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	913.268,00	1.138.481,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	39.125,00	67.283,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	39.125,00	67.283,00
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	1.949.256,45	2.479.922,61

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo IV	6.171.719,08	821.711,35
Entrate titolo V **	40.211,42	19.628,54
(M) Totale titoli (IV+V)	6.211.930,50	841.339,89
(N) Spese titolo II	6.294.805,09	1.216.651,50
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-82.874,59	-375.311,61
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	39.125,00	67.283,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	110.246,00	1.070.496,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	66.496,41	762.467,39

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	€ 5.028.065,42	€ 5.028.065,42
Per fondi comunitari ed internazionali	€ -	€ -
Per contributi in c/capitale dalla Regione	€ 140.744,44	€ 140.744,44
Per contributi straordinari dallo Stato	€ 25.140,67	€ 25.140,67
Per monetizzazione aree standard	€ 15.606,87	€ 15.606,87
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	€ -	€ -
Per sanz. amministrative codice della strada (parte vincolata)*	€ 225.016,77	€ 182.390,01
Per contributi in conto capitale da altri enti	€ 211.422,30	€ 211.422,30
Per mutui	€ -	€ -
Totale	€ 5.645.996,47	€ 5.603.369,71

* La differenza tra la quota vincolata delle entrate accertate per sanzioni C.d.S. e la spesa impegnata, pari ad € 42.626,76, è confluita nei fondi vincolati dell'avanzo di amministrazione.

Al risultato di gestione 2013 hanno contribuito, tra le altre, le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	Importo	Spese	Importo
Spese legali e interessi su recupero crediti	€ 10.802,35	Spese per liti nei contenziosi civili	€ 11.276,07
		Quote pensioni dipend. Gestione Inps ex Inpdap	€ 6.748,40
Totale	€ 10.802,35	Totale	€ 18.024,47

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 5.311.469,48, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			7.988.254,80
RISCOSSIONI	9.848.546,39	21.384.291,57	31.232.837,96
PAGAMENTI	11.742.469,07	18.824.685,53	30.567.154,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			8.653.938,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			8.653.938,16
RESIDUI ATTIVI	36.980.143,53	5.999.309,56	42.979.453,09
RESIDUI PASSIVI	38.796.419,17	7.525.502,60	46.321.921,77
<i>Differenza</i>			-3.342.468,68
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013			5.311.469,48

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	563.433,35
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	123.210,90
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	4.624.825,23
Totale avanzo	5.311.469,48

Nel conto del tesoriere al 31/12/2013 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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	+	27.383.601,13
Totale impegni di competenza	-	26.350.188,13
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.033.413,00

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,60
Minori residui attivi riaccertati	-	2.404.273,98
Minori residui passivi riaccertati	+	409.591,42
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.994.681,96

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.033.413,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.994.681,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.208.977,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		4.063.761,44
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		5.311.469,48

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	477.734,23	511.219,81	563.433,35
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	752.752,20	787.734,70	123.210,90
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	3.697.967,39	4.973.783,93	4.624.825,23
TOTALE	4.928.453,82	6.272.738,44	5.311.469,48

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- per finanziamento debiti fuori bilancio;
- al riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, oneri straord., ecc.);
- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o dell'estinzione anticipata di prestiti.

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire un'estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	9.508.796,00	8.867.592,97	-641.203,03	-6,7%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	15.180.247,00	14.348.998,52	-831.248,48	-5,5%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.207.485,00	1.261.990,35	54.505,35	4,5%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	1.002.798,00	821.711,35	-181.086,65	-18,1%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	74.874,00	19.628,54	-55.245,46	-73,8%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	3.040.000,00	2.063.679,40	-976.320,60	-32,1%
Avanzo di amministrazione applicato		2.208.977,00		-2.208.977,00	----
Totale		32.223.177,00	27.383.601,13	-4.839.575,87	-15,0%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	25.468.128,00	21.583.335,29	-3.884.792,71	-15,3%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.165.451,00	1.216.651,50	-948.799,50	-43,8%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.549.598,00	1.486.521,94	-63.076,06	-4,1%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	3.040.000,00	2.063.679,40	-976.320,60	-32,1%
Totale		32.223.177,00	26.350.188,13	-5.872.988,87	-18,2%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente assestate e quelle accertate ed impegnate, si rileva che le previsioni di stanziamento, modificate durante l'esercizio con i provvedimenti di variazione al bilancio, sono risultate nel complesso abbastanza accurate.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	7.698.837,43	9.304.635,75	8.867.592,97
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	13.218.504,10	13.427.379,54	14.348.998,52
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.498.458,29	1.636.824,14	1.261.990,35
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.923.514,62	6.171.719,08	821.711,35
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	46.596,95	40.211,42	19.628,54
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.351.032,17	2.128.572,11	2.063.679,40
Totale Entrate		27.736.943,56	32.709.342,04	27.383.601,13

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	21.474.756,87	22.637.020,17	21.583.335,29
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.664.182,09	6.294.805,09	1.216.651,50
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	390.628,89	656.705,81	1.486.521,94
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.351.032,17	2.128.572,11	2.063.679,40
Totale Spese		26.880.600,02	31.717.103,18	26.350.188,13

Avanzo di competenza (A)	856.343,54	992.238,86	1.033.413,00
---------------------------------	-------------------	-------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	1.186.069,00	220.054,00	2.208.977,00
--	---------------------	-------------------	---------------------

Saldo (A) + (B)	2.042.412,54	1.212.292,86	3.242.390,00
------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Organo di revisione, vista la normativa vigente in materia di Patto di stabilità interno per l'esercizio 2013, evidenzia:

- che gli Enti soggetti al Patto di stabilità devono conseguire un saldo finanziario di competenza mista, pari alla spesa corrente media degli anni 2007/2009, desunta dai certificati al Conto consuntivo, moltiplicata per la percentuale prevista per l'anno 2013, che per i Comuni oltre 5.000 abitanti del 15,6%, ed, inoltre, diminuito di un importo pari alla riduzione dei trasferimenti erariali di cui all' art. 14, comma 2, del Dl. 78/10;
- che sono confermate anche per il 2013 le disposizioni in materia di "Patto regionalizzato verticale ed orizzontale" grazie alle quali le province e i comuni soggetti al patto possono beneficiare di maggiori spazi finanziari ceduti, rispettivamente, dalla regione di appartenenza e dagli altri Enti Locali;
- che dal saldo finanziario di competenza mista devono essere escluse tutte le voci tassativamente previste dalla normativa vigente;
- che in base a quanto disposto dall'art. 31, comma 19, della Legge n. 183/11, è previsto un monitoraggio semestrale sul rispetto del Patto di stabilità interno che deve essere comunicato in via telematica entro il 31 del mese successivo al semestre di riferimento;
- che l'art. 1, del DL. n. 35/13, prevede l'esclusione dal saldo rilevante ai fini del Patto di stabilità interno dei pagamenti sostenuti nel corso del 2013 per estinguere i debiti di parte capitale certi liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012, come risulta dalla richiesta dell'Ente per € 1.221.000,00;

Ciò premesso, si dà atto che l'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013, avendo registrato i seguenti saldi di competenza mista:

Voci di bilancio facenti parte del calcolo		Competenza mista al netto delle relative detrazioni
Accertamenti titoli I, II e III (CMP)	(+)	€ 24.356.531,70
Impegni titolo I (CMP)	(-)	€ 21.583.335,29
Riscossioni titolo IV (CMP+RES)	(+)	€ 2.868.218,13
Pagamenti titolo II (CMP+RES)	(-)	€ 3.105.309,29
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		€ 2.536.105,25
Obiettivo programmatico 2012		€ 1.217.664,48
Diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario		€ 1.318.440,77

L'Ente ha provveduto in data 28/03/2014 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione digitale secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.M.U.	€ 4.597.161,51	€ 4.453.219,00	€ 2.842.177,30	-€ 1.611.041,70
I.C.I.	€ 233.271,13	€ 853.517,00	€ 929.659,35	€ 76.142,35
ICIAP	€ 2.201,44	€ -	€ 2.087,45	€ 2.087,45
Imposta sulla pubblicità	€ 51.444,33	€ 60.000,00	€ 46.734,94	-€ 13.265,06
Addizionale sul consumo di energia elettrica	€ 79.247,62	€ 74.250,00	€ 74.248,26	-€ 1,74
Addizionale IRPEF	€ 500.000,00	€ 1.012.700,00	€ 907.802,34	-€ 104.897,66
Altre imposte	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale categoria I	€ 5.463.326,03	€ 6.453.686,00	€ 4.802.709,64	-€ 1.650.976,36
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	€ 3.343.188,35	€ 3.754.714,00	€ 3.541.042,53	-€ 213.671,47
Addizionale TARSU	€ 329.362,48	€ 375.471,00	€ 346.411,55	-€ 29.059,45
Tributo provinciale TARSU	€ 165.889,20	€ 187.736,00	€ 175.072,67	-€ 12.663,33
Totale categoria II	€ 3.838.440,03	€ 4.317.921,00	€ 4.062.526,75	-€ 255.394,25
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	€ 2.869,69	€ 5.000,00	€ 2.356,58	-€ 2.643,42
Altri tributi propri	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale categoria III	€ 2.869,69	€ 5.000,00	€ 2.356,58	-€ 2.643,42
Totale entrate tributarie	€ 9.304.635,75	€ 10.776.607,00	€ 8.867.592,97	-€ 1.909.014,03

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'organo di revisione rileva in particolare che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	€ 853.517,00	€ 929.650,05	€ 918.944,88
Recupero evasione Tarsu	€ -	€ 103.888,88	€ 49.013,08
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ 2.087,45	€ 2.087,45
Totale	€ 853.517,00	€ 1.035.626,38	€ 970.045,41

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani.

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

Ricavi:	
- da tassa	3.464.014,15
- da addizionale	339.979,76
- altri ricavi	171.883,48
Totale ricavi	3.975.877,39
Costi:	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	1.889.563,76
- trasporto e smaltimento	1.431.157,71
- altri costi	469.456,39
Totale costi	3.790.177,86
Percentuale di copertura	105%

La percentuale di copertura prevista era del 100% e la movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2013	€ 4.736.036,18
Residui riscossi nel 2013	€ 580.192,00
Residui eliminati	€ 1.139.039,93
Residui al 31/12/2013	€ 3.016.804,25

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
€ 670.395,42	€ 350.722,84	€ 332.696,97

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

- **anno 2011 - 0%** (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio)
- **anno 2012 - 0%** (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio)
- **anno 2013 - 0%**

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

Residui attivi al 1/1/2013	€ 9.235,18
Residui riscossi nel 2013	€ 9.235,16
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2013	€ 0,02

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	4.354.458,66	3.578.078,82	5.026.524,39
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	6.412.688,37	7.190.464,88	6.803.413,99
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	2.146.567,06	2.350.757,03	2.262.678,44
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	304.790,01	308.078,81	256.381,70
Totale	13.218.504,10	13.427.379,54	14.348.998,52

e) Entrate extratributarie

La 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 (A)	Rendiconto 2013 (B)	Differenza (A) - (B)
Servizi pubblici	983.598,42	668.885,00	688.805,99	- 19.920,99
Proventi dei beni dell'ente	403.340,36	338.239,00	323.512,52	14.726,48
Interessi su anticip.ni e crediti	69.205,91	32.500,00	37.135,84	- 4.635,84
Utili netti delle aziende	-	-	-	-
Proventi diversi	180.679,45	170.662,00	212.536,00	- 41.874,00
Totale entrate extratributarie	1.636.824,14	1.210.286,00	1.261.990,35	-51.704,35

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18 febbraio 2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non aveva l'obbligo di assicurare per l'anno 2013 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e di raccolta e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'Ente:

Servizi a domanda individuale				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Impianti sportivi	8.699,96	241.843,81	-233.143,85	3,6%
Mense scolastiche	110.013,98	535.043,51	-425.029,53	20,6%
Trasporto scolastico	1.387,95	205.093,01	-203.705,06	0,7%
Scuola civica di musica	21.511,81	45.956,26	-24.444,45	46,8%
Totale	141.613,70	1.027.936,59	-886.322,89	13,8%

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico aggiuntivo.

Nessuna delle società partecipate dall'Ente, nell'ultimo bilancio approvato, presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

La società *in house*, Multiservizi Porto Torres S.r.l., partecipata dall'Ente al 100%, nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (2012) presentava la seguente situazione:

Valore della produzione	€ 1.272.355,00
Di cui:	
Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante	€ 1.088.744,00
Debiti di finanziamento	€ 0,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	€ 0,00
Costo del personale (B9 del conto economico)	€ 872.413,00

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725, 726, 727 e 728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

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:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
€ 398.264,53	€ 453.774,71	€ 325.996,47

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	€ 126.713,22	€ 267.671,06	€ 158.118,66
Spesa per investimenti	€ 31.475,33	€ 36.713,70	€ 24.271,35
Avanzo vincolato	€ 120.246,00	€ 2.739,40	€ 42.626,76

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

Residui attivi al 1/1/2013	€ 24.218,27
Residui riscossi nel 2013	€ 24.218,27
Residui eliminati	€ 0,00
Residui al 31/12/2013	€ 0,00

i) Utilizzo plusvalenze

Dall'analisi del conto economico dell'esercizio 2013 risultano plusvalenze da alienazioni di beni per euro 18.288,58 che però non sono state utilizzate nemmeno parzialmente per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art.1, comma 66 della legge 311/2004 né per finanziare spese non ripetitive connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del Tuel, come consentito dall'art. 3, comma 28, della legge n. 350 del 24/12/2003.

j) Proventi dei beni dell'Ente

Le entrate accertate nell'anno 2013, attestatesi ad euro 323.512,52, sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2012.

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

Residui attivi al 1/1/2013	€ 35.862,17
Residui riscossi nel 2013	€ 11.895,40
Residui eliminati	€ 0,01
Residui al 31/12/2013	€ 23.966,76

k) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia una sensibile diminuzione del totale 2013 rispetto al 2012:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2011	2012	2013
01 - Personale	6.029.976,39	6.501.768,66	6.209.065,62
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	293.015,54	307.333,72	252.198,41
03 - Prestazioni di servizi	9.156.217,71	9.907.860,17	10.083.695,38
04 - Utilizzo di beni di terzi	358.813,66	340.132,33	299.142,13
05 - Trasferimenti	4.554.733,76	4.630.216,81	4.151.937,54
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	103.873,25	109.843,21	161.155,34
07 - Imposte e tasse	491.665,73	489.738,69	308.125,16
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	486.460,83	350.126,58	118.015,71
Totale spese correnti	21.474.756,87	22.637.020,17	21.583.335,29

l) Spese per il personale

Sulla base dei dati contabili rilevati si evidenziano nel prospetto che segue i limiti di spesa del personale per l'esercizio 2013:

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	6.201.330,78	6.232.269,58
spese incluse nell'int.03	121.501,01	56.364,40
irap	409.904,99	239.223,17
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	997.285,98	1.223.062,53
totale spese di personale	5.735.450,80	5.304.794,62

I dati esposti mantengono un criterio omogeneo di rilevazione rispetto all'esercizio precedente, al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari.

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	3.899.471,96
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	19.990,76
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	39.540,65
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	59.625,53
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	986.828,10
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	18.250,00
12) IRAP	214.867,15
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	66.220,47
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	-
totale	5.304.794,62

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	60.383,00
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	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	281.448,61
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	842.610,88
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	38.620,04
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
totale	1.223.062,53

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del D.lgs. n. 165/01, l'organo di revisione ha espresso parere positivo sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Si dà inoltre atto che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.lgs. n. 165/2001, sta predisponendo il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013 che verranno trasmessi al MEF tramite SICO.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'Ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	568.237,39*	593.295,13
Risorse variabili	40.863,44	512.58,16
Totale	609.100,83	644.553,29
Percentuale sulle spese intervento 01	9,77%	10,34%

**al netto del recupero delle somme indebitamente corrisposte negli esercizi 2001/2006 e recuperate negli anni 2008/2012*

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

L'organo di revisione auspica 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).

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per soli interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 128.688,76 e, rispetto al residuo debito al 1 gennaio 2013, determina un tasso medio del 4,17%.

Non figurano interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dell'esercizio 2011, l'incidenza degli interessi passivi è del 0,57% (128.688,76/22.415.799,82).

In merito alla gestione dell'indebitamento a lungo termine si osserva che, nel mese di novembre 2013, è stata approvata dall'organo consiliare un'operazione di estinzione anticipata di tre mutui, di cui due accesi con la Cassa Depositi e Prestiti ed uno con il Banco di Sardegna Spa, mediante l'utilizzo di quota dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2012. Tale manovra opera, a partire dall'esercizio 2014, una diminuzione dell'indebitamento per complessivi euro 1.032.683,86.

n) Spese in conto capitale

Dall'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 assoluto	in %
€ 736.051,00	€ 2.165.451,00	€ 1.216.651,50	€ 948.799,50	43,82%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		369.577,20	
- permessi di costruire		347.603,83	
- alienazione di beni		19.637,08	
- concessioni cimiteriali		82.918,10	
- sanzioni violazioni CdS		24.271,35	
	Totale		844.007,56
Mezzi di terzi:			
- rimborsi CDP per somme non erogate		17.178,90	
- prestiti obbligazionari		-	
- contributi comunitari		-	
- contributi statali		3.298,00	
- contributi regionali		140.744,74	
- contributi di altri		211.422,30	
- altri mezzi di terzi		-	
	Totale		372.643,94
	Totale risorse		1.216.651,50
Impieghi al titolo II della spesa			1.216.651,50

o) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	554.894,88	586.676,79	554.894,88	586.676,79
Ritenute erariali	1.182.030,45	1.154.352,25	1.182.030,45	1.154.352,25
Altre ritenute al personale c/terzi	165.239,13	159.165,73	165.239,13	159.165,73
Depositi cauzionali	0,00	5.651,70	0,00	5.651,70
Altre per servizi conto terzi	226.407,65	157.832,93	226.407,65	157.832,93
TOTALE	2.128.572,11	2.063.679,40	2.128.572,11	2.063.679,40

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnante le seguenti partite di giro:

- Registrazione e trascrizione contratti € 30.988,00;
- Somme da rimborsare alla RAS per recupero di contributi non dovuti € 13.234,37;
- Spese elettorali per conto di terzi – Elezioni politiche 2013 € 88.853,19.

p) 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
0,46%	0,35%	0,57%

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

Anno	2010	2011	2012	2013
Residuo debito	4.500.183	4.094.955	3.704.327	3.084.582
Nuovi prestiti	-	-	-	-
Prestiti rimborsati	405.228	390.628	408.087	453.838
Estinzioni anticipate	-	-	211.658	466.608
Totale fine anno	4.094.955	3.704.327	3.084.582	2.164.136

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

Anno	2010	2011	2012	2013
Oneri finanziari	122.190	103.873	86.415	128.689
Quota capitale	405.228	390.628	408.087	453.838
Totale fine anno	527.418	494.501	494.502	582.527

Si evidenzia che l'Ente non ha proceduto, nel corso dell'esercizio 2013, alla contrazione di nuovi mutui e che tutte le risorse derivanti da indebitamento sono impiegate nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione. Non sono inoltre stati stipulati contratti in strumenti finanziari derivati.

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., dandone adeguata motivazione. 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	11.143.766,98	5.307.664,57	4.142.670,26	9.450.334,83	1.693.432,15
C/capitale Tit. IV, V	37.690.477,15	4.523.793,07	32.455.842,85	36.979.635,92	710.841,23
Servizi c/terzi Tit. VI	398.719,17	17.088,75	381.630,42	398.719,17	-
Totale	49.232.963,30	9.848.546,39	36.980.143,53	46.828.689,92	2.404.273,38

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	8.316.804,07	5.916.801,59	2.052.250,90	7.969.052,49	347.751,58
C/capitale Tit. II	42.331.920,98	5.625.685,96	36.644.395,18	42.270.081,14	61.839,84
Rimb. prestiti Tit. III	36.960,35	36.960,35	-	36.960,35	-
Servizi c/terzi Tit. IV	262.794,26	163.021,17	99.773,09	262.794,26	-
Totale	50.948.479,66	11.742.469,07	38.796.419,17	50.538.888,24	409.591,42

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	0,60
Minori residui attivi	2.404.273,98
Minori residui passivi	409.591,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 1.994.681,96

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	- 1.212.787,45
Gestione in conto capitale	49.964,13
Gestione servizi c/terzi	-
Gestione vincolata	- 831.858,64
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	- 1.994.681,96

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente da stralcio di residui insussistenti provenienti dalle gestioni corrente e vincolata.

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per euro 647.677,56, dei quali 530.361,24 sono da includere tra i crediti di dubbia esigibilità, che in totale ammontano ad euro 2.043.412,11. Per tali residui il Collegio propone di tenere cautelativamente vincolata una quota dell'avanzo d'amministrazione di pari importo.
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per euro 19.305.758,90, consistenti per la maggior parte in finanziamenti della RAS per investimenti aventi corrispondenza nella parte spesa.

L'Ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità relativi a ruoli Tarsu degli anni 2007-2008 per euro 1.139.039,93, utilizzando quale copertura il fondo svalutazione crediti appositamente istituito ed accantonato durante gli esercizi precedenti.

L'organo di revisione rileva inoltre che non sono stati eliminati residui attivi né passivi dai servizi per conto terzi, mantenendo così la gestione delle partite di giro equilibrata.

Analisi "anzianità" dei residui – Sintesi per anno di provenienza

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	3.957,60	652.949,42	656.250,08	793.711,88	909.935,27	3.517.912,90	6.534.717,15
di cui Tarsu	3.957,60	652.949,42	656.250,08	793.711,88	909.935,27	2.736.902,06	5.753.706,31
Titolo II	109.002,02	0,09	-	-	411.456,95	1.947.844,44	2.468.303,50
Titolo III	534.717,94	16.150,79	20.216,23	1.326,61	32.995,38	148.838,01	754.244,96
di cui per sanzioni CdS	-	-	-	-	-	13.640,37	13.640,37
Titolo IV	19.305.758,90	535.495,54	7.045.160,08	928.510,42	3.131.558,24	355.234,64	31.301.717,82
Titolo V	-	1.509.359,67	-	-	-	-	1.509.359,67
Titolo VI	125.071,02	37.956,02	63.768,56	43.648,63	111.186,19	29.479,57	411.109,99
Totale	20.078.507,48	2.751.911,53	7.785.394,95	1.767.197,54	4.597.132,03	5.999.309,56	42.979.453,09

PASSIVI							
Titolo I	487.445,68	234.773,68	347.265,86	302.447,38	680.318,30	5.879.078,06	7.931.328,96
Titolo II	20.880.467,47	1.691.015,95	7.782.611,51	1.091.002,01	5.199.298,24	971.641,29	37.616.036,47
Titolo III	-	-	-	-	-	603.037,03	603.037,03
Titolo IV	26.113,38	18.727,21	3.625,09	6.836,95	44.470,46	71.746,22	171.519,31
Totale	21.394.026,53	1.944.516,84	8.133.502,46	1.400.286,34	5.924.087,00	7.525.502,60	46.321.921,77

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente ha provveduto, nel corso del 2013, al riconoscimento di debiti fuori bilancio relativi all'espletamento di una procedura di somma urgenza per interventi di ripristino viabilità stradale. L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
€ 6.726,08	€ 0,00	€ 215.534,57

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 non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Tempestività pagamenti

L'Ente sta adottando, ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n.102, nuove misure e procedure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. In particolare è in corso la realizzazione e messa in produzione del progetto relativo all'informatizzazione della gestione del protocollo e dei flussi documentali, il quale una volta a regime, comporterà una notevole diminuzione dei tempi di trasmissione dei documenti e degli atti amministrativi tra i vari servizi dell'Ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'Ente, nella gestione dell'esercizio 2013, ha rispettato tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18 febbraio 2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

L'organo di revisione attesta che, in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, relativa all'esercizio 2013, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere: Banco di Sardegna S.p.A.;

Agenti contabili interni:

- Agente di Polizia Munic. addetto alla riscossione diretta delle sanzioni per violazioni al C.d.S.;
- Funzionario Servizio anagrafe addetto alla riscossione diretta dei diritti di segreteria;
- Funzionario Servizio biblioteca addetto alla riscossione diretta dei proventi bibliotecari;
- Funzionario Servizi sociali addetto alla gestione e consegna di voucher sociali;
- Dipendente Ufficio personale addetto alla gestione e consegna dei buoni pasto al personale dipendente.

Concessionari: Concessionario della riscossione Equitalia S.p.A., tramite le varie agenzie locali.

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) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- c) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- d) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegati le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio.

CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	22.569.916,94	24.593.437,37	23.611.387,32
B Costi della gestione	22.413.588,91	22.849.464,62	23.168.952,36
Risultato della gestione	156.328,03	1.743.972,75	442.434,96
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		49.437,22	
Risultato della gestione operativa	156.328,03	1.793.409,97	442.434,96
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-54.592,64	-40.637,30	-117.989,13
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-505.888,93	-1.682.307,59	-1.254.398,21
Risultato economico di esercizio	-404.153,54	70.465,08	-929.952,38

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

Il risultato economico relativo alla gestione operativa presenta un saldo positivo pari ad € 442.434,96, che si riduce ad una perdita pari ad € 929.925,38 tenendo conto della gestione straordinaria. Il risultato economico dell'ente pertanto è fortemente influenzato dalla gestione extra-caratteristica causa della rilevazione di componenti non di competenza dell'esercizio.

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 dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

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

Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
€ 2.011.424,59	€ 2.727.301,97	€ 2.831.653,34

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		€ -
Insussistenze passivo:		€ -
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento		
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		€ 1.642.851,30
di cui:		
- per entrate tributarie, proventi contravv. e proventi diversi	€ 1.336.884,11	
- per proventi fornitura acqua eser. precedenti	€ 7.770,12	
- diversi	€ 298.197,07	
Proventi straordinari		€ -
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		€ 1.642.851,30
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		€ 346.436,45
Di cui:		
- liti e contenzioso	€ 7.766,00	
- arretrati costo del personale e org.istituzionali anni pregeressi	€ 337.936,40	
- da altri oneri straordinari non di competenza dell'esercizio	€ 733,64	
- arrotondamenti passivi	€ 0,41	
-		
Insussistenze attivo		€ -
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		€ 1.967.805,96
- per costi non di competenza dell'esercizio	€ 538.137,62	
- sopravvenienze per abbandono residui	€ 1.429.668,34	
Totale oneri		€ 2.314.242,41

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stata riscontrata l'imputazione alle voci E22 e E27 di proventi e costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti.

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:

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	1.159.632,84	53.332,89	185.517,27	1.398.483,00
Immobilizzazioni materiali	100.417.903,58	4.587.657,39	- 2.944.609,92	102.060.951,05
Immobilizzazioni finanziarie	2.023.496,89	584,52	-	2.024.081,41
Totale immobilizzazioni	103.601.033,31	4.641.574,80	- 2.759.092,65	105.483.515,46
Rimanenze				-
Crediti	42.531.668,76	- 4.751.241,39		37.780.427,37
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	7.988.254,80	665.683,36		8.653.938,16
Totale attivo circolante	50.519.923,56	- 4.085.558,03	-	46.434.365,53
Ratei e risconti	1.397,33	1.264,15		2.661,48
Totale dell'attivo	154.122.354,20	557.280,92	- 2.759.092,65	151.920.542,47
Conti d'ordine	-		-	-
Passivo				
Patrimonio netto	36.346.740,51	- 929.952,38		35.416.788,13
Conferimenti	109.625.947,19	1.047.414,47		110.673.361,66
Debiti di finanziamento	3.084.581,56	- 920.445,26		2.164.136,30
Debiti di funzionamento	4.804.311,52	- 1.272.755,42		3.531.556,10
Debiti per somme anticip. da terzi	34.661,06	19.443,91		54.104,97
Altri debiti	222.920,28	- 142.324,97		80.595,31
Totale debiti	8.146.474,42	- 2.316.081,74	-	5.830.392,68
Ratei e risconti	3.192,08	-	- 3.192,08	-
Totale del passivo	154.122.354,20	- 2.198.619,65	- 3.192,08	151.920.542,47
Conti d'ordine	-		-	-

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 si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	€ 4.868.632,16	€ 280.974,77
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti	€ 298.697,07	€ 2.311.345,62
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Cessione e rottamazione beni	€ 8.806,71	€ 234.943,09
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre (per lavori e progetti ultimati)	€ 6.519.322,09	€ 7.225.147,08
TOTALE	€ 11.695.458,03	€ 10.052.410,56

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

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

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Multiservizi Porto Torres Srl	€ 118.000,00	€ 184.611,00	(€ 66.611,00)-
ATO Sardegna	€ 0,00	€ 86.311,93	(€ 86.311,93)-
Abbanoa SpA	€ 595.746,00	€ 497.938,71	€ 97.807,29
Consorzio "ATP Sassari"	€ 1.250.233,30	€ 219.944,98	€ 1.030.288,32
STL Sard. Nord-Ovest Scrl	€ 3.150,00	€ 3.048,13	€ 101,87
Consorzio "Rete dei porti"	€ 0,00	€ 6.522,27	(€ 6.522,27)-
Demos Scpa (in liquidazione)	€ 4.367,59	-€ 4.422,12	€ 8.789,71
TOTALE	€ 1.971.496,89	€ 993.954,90	977.541,99

B II Crediti

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA

Credito Iva anno precedente	€ 550.385,00
Utilizzo credito in compensazione	€ 0,00
Credito Iva su acquisti	€ 71.371,27
Debito Iva sulle vendite	€ 16.473,18
Iva indetraibile da prorata	€ 15.701,68
Credito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	€ 589.581,41

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. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui in conto capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

Ratei e risconti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato attraverso la predisposizione del referto che viene allegato al rendiconto di gestione dell'esercizio 2013 e trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'Ente provvede, come stabilito dalla normativa in materia di trasparenza della pubblica amministrazione, alla corretta e tempestiva pubblicazione sul proprio sito istituzionale di tutti i documenti, gli atti amministrativi e i dati relativi ai beneficiari di contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

CONCLUSIONI

In questa parte della relazione si riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

- Il Collegio dei Revisori invita codesta Amministrazione a monitorare lo stato delle proprie partecipazioni in società, enti ed altri organismi al fine di valutare la possibilità di dismettere quelle non funzionali al raggiungimento degli obiettivi dell'Ente.
- Fa presente, inoltre, che a tutt'oggi l'Ente, nonostante abbia un inventario analitico del patrimonio, non si sia ancora dotato di idonei strumenti atti ad identificare i soggetti utilizzatori e/o consegnatari dei beni, strumento essenziale alla efficiente ed efficace gestione del patrimonio.

- Si rileva che la voce degli oneri straordinari relativa al 2013 risulta di importo cospicuo rispetto alla medesima posta dell'esercizio 2012. Tale scostamento è dovuto essenzialmente allo stralcio dai residui attivi di crediti di dubbia esigibilità.

Si raccomanda inoltre, per quanto sopra esposto, di prestare maggiore attenzione alla rilevazione delle componenti straordinarie che incidono in maniera rilevante sul risultato economico dell'Ente sia nella componente attiva che in quella passiva.

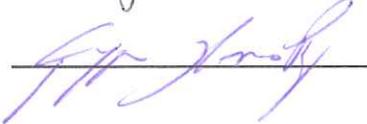
- Si ricorda, che nei servizi in cui vengono movimentate risorse finanziarie devono essere nominati gli agenti contabili tenuti alla regolare presentazione dei conti della propria gestione. Alla luce di questo, si fa presente, vista la nota della Corte dei Conti del 12 novembre 2013 con protocollo in entrata n. 23350 del 19 novembre 2013, l'Ente ha provveduto con delibera Comunale n. 6 del 02 aprile 2014 all'approvazione dei rendiconti degli agenti contabili di fatto per il periodo 2005/2012 e che nel corso dell'esercizio corrente sta provvedendo alla nomina dei nuovi agenti contabili.

L'organo di revisione nell'ottica di 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, considerati i seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- attendibilità dei risultati economici generali;
- attendibilità dei valori patrimoniali ;
- grado di indebitamento dell'ente, e la bassa incidenza degli oneri finanziari;
- attendibilità delle previsioni;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto del patto di stabilità;

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 .

Dott. Pier Luigi Satta

Dott. Giuseppe Marratzu

Dott. Francesco Masala
