



COMUNE DI SASSARI

PROVINCIA DI SASSARI

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2013

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. NEREO VASCONI

DR.SSA PAOLA CONTINI

DR. ETTORE TANFERNA

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

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, definitive e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Contributo per permesso di costruire
 - c) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - d) Entrate extratributarie
 - e) Proventi dei servizi pubblici
 - f) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - g) Proventi beni dell'ente
 - h) Proventi diversi
 - i) Spese correnti
 - j) Spese per il personale
 - m) Spese per utilizzo beni di terzi
 - n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - o) Spese in conto capitale
 - p) Servizi per conto terzi
 - q) Indebitamento e gestione del debito
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Rapporti con organismi partecipati*
- *Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO AL RENDICONTO

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori, Rag. Nereo Vasconi, Dr.ssa Paola Contini e Dr. Ettore Tanferna, nominati dal Consiglio Comunale con delibera n. 56 del 13.11.2012.

◆ ricevuta in data 24.04.2014 la proposta di delibera del Commissario straordinario Dr. Guido Sechi e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013 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 del Commissario straordinario al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 53 del 26.11.2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - prospetto dei dati Siope 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 deficiarietà strutturale (D.M. 22/2/2013);
 - tabella dei parametri gestionali;
 - il prospetto di conciliazione;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16, comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
 - 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 2013;
- ◆ viste le disposizioni in materia di finanza locale;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, ha adottato un sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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 ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e 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 26.11.2013, con delibera n. 53;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 543.194,19 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;
- 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 emesse n. 8.600 reversali e n. 19.182 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 S.p.A. , reso entro il 29 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			28.062.505,52
Riscossioni	42.417.787,17	113.952.754,30	156.370.541,47
Pagamenti	45.737.593,99	108.997.104,45	154.734.698,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			29.698.348,55

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	6.094.909,13	0
Anno 2012	28.062.505,52	0
Anno 2013	29.698.348,55	0

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.234.929,34 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	157.681.957,01
Impegni	(-)	154.447.027,67
Totale avanzo di competenza		3.234.929,34

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	113.952.754,30
Pagamenti	(-)	108.997.104,45
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	4.955.649,85
Residui attivi	(+)	43.729.202,71
Residui passivi	(-)	45.449.923,22
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.720.720,51
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	3.234.929,34

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

Entrate	Importo	Spese	Importo
Incasso ICI – Lotta evasione	341.180,98	Spese legali cause anni precedenti	239.977,97
TIA- Partite arretrate	1.799.592,19	Sgravi e rimborsi imposte e tasse	364.310,12
Sanzioni codice della strada	1.137.361,90	Debiti fuori bilancio	370.155,54
		Penalità gestione servizio rifiuti	80.000,00
Totale	3.278.135,09	Totale	1.054.443,63

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			
	2011	2012	2013
Entrate titolo I	50.331.730,43	63.076.436,50	63.240.316,54
Entrate titolo II	79.040.846,37	73.609.315,18	63.310.933,09
Entrate titolo III	14.293.546,01	14.396.291,05	13.308.459,94
(A) Totale titoli (I+II+III)	143.666.122,81	151.082.042,73	139.859.709,57
(B) Spese titolo I	126.352.207,31	133.031.955,17	126.717.241,55
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	5.328.797,36	4.515.609,75	2.883.241,92
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	11.985.118,14	13.534.477,81	10.259.226,10
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	313.204,51	169.449,05	
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	502.000,00	318.791,33	92.164,21
- contributo per permessi di costruire	342.000,00	318.791,33	80.458,73
- altre entrate: condono edilizio	160.000,00		11.705,48
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	8.106.724,90	9.702.715,34	6.196.383,36
- proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	449.987,84	1.051.045,87	920.000,00
- altre entrate	7.656.737,06	8.651.669,47	5.276.383,36
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	4.693.597,75	4.320.002,85	4.155.006,95

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	19.019.304,38	4.461.276,64	6.858.211,59
Entrate titolo V	300.000,00	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	19.319.304,38	4.461.276,64	6.858.211,59
(N) Spese titolo II	27.743.704,29	13.916.052,94	13.882.241,92
(O) differenza di parte capitale (M-N)	-8.424.399,91	-9.454.776,30	-7.024.030,33
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	8.106.724,90	9.702.715,34	6.196.383,36
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	1.031.395,38	241.960,38	1.100.000,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	211.720,37	171.108,09	180.188,82
TOTALE SALDO	4.905.318,12	4.491.110,94	4.335.195,77

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 6.801.740,25, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			28.062.505,52
RISCOSSIONI	42.417.787,17	113.952.754,30	156.370.541,47
PAGAMENTI	45.737.593,99	108.997.104,45	154.734.698,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			29.698.348,55
RESIDUI ATTIVI	87.164.429,94	43.729.202,71	130.893.632,65
RESIDUI PASSIVI	108.340.317,73	45.449.923,22	153.790.240,95
<i>Differenza</i>			-22.896.608,30
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013			6.801.740,25

**Suddivisione
dell'avanzo di amministrazione
complessivo**

Fondi vincolati	1.975.911,85
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	303.224,30
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	4.522.604,10
Totale avanzo/disavanzo	6.801.740,25

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	+	157.681.957,01
Totale impegni di competenza	-	154.447.027,67
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.234.929,34

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	10.431.036,14
Minori residui passivi riaccertati	+	9.263.804,48
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.167.231,66

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.234.929,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.167.231,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.100.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		3.634.042,57
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013		6.801.740,25

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	1.627.850,23	1.469.317,39	1.975.911,65
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	673.336,66	996.101,06	303.224,30
Fondi non vincolati	5.715.858,89	2.268.624,12	4.522.604,30
TOTALE	8.017.045,78	4.734.042,57	6.801.740,25

Si indicano di seguito le modalità di utilizzo nel 2013 dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31.12.2012:

Applicazione dell'avanzo nel 2013	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		996.101,06			103.898,94	1.100.000,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	996.101,06	0,00	0,00	103.898,94	1.100.000,00

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	73.683.063,46	74.206.696,94	63.240.316,54
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	57.789.586,32	67.841.184,80	63.310.933,09
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	14.079.055,10	13.923.655,10	13.308.459,94
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	23.027.358,92	24.873.600,39	6.858.211,59
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	10.000.000,00	10.000.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	20.061.000,00	20.861.616,40	10.964.035,85
Totale Entrate		198.640.063,80	211.706.753,63	157.681.957,01

Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	136.047.942,47	145.697.347,25	126.717.241,55
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	29.647.612,86	33.364.281,51	13.882.241,92
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	12.883.508,47	12.883.508,47	2.883.508,35
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	20.061.000,00	20.861.616,40	10.964.035,85
Totale Spese		198.640.063,80	212.806.753,63	154.447.027,67

Avanzo di competenza (A)		-1.100.000,00	3.234.929,34
---------------------------------	--	----------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)		1.100.000,00	1.100.000,00
--	--	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)		0,00	4.334.929,34
--------------------------	--	-------------	---------------------

Rispetto alle previsioni iniziali e definitive si rileva uno scostamento significativo in riferimento alle minori spese in conto capitale impegnate, dettagliate nei punti seguenti.

Si rilevano, inoltre, minori entrate e spese per servizi per conto terzi non influenti, comunque, ai fini dei risultati di bilancio.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	50.331.730,43	63.076.436,50	63.240.316,54
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	79.040.846,37	73.609.315,18	63.310.933,09
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	14.293.546,01	14.396.291,05	13.308.459,94
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	19.019.304,38	4.461.276,64	6.858.211,59
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	300.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/terzi	12.165.721,97	10.738.526,70	10.964.035,85
Totale Entrate		175.151.149,16	166.281.846,07	157.681.957,01

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	126.352.207,31	133.031.955,17	126.717.241,55
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	27.743.704,29	13.916.052,94	13.882.241,92
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	5.328.797,36	4.515.609,75	2.883.508,36
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/terzi	12.165.721,97	10.738.526,70	10.964.035,85
Totale Spese		171.590.430,93	162.202.144,56	154.447.027,67

Avanzo di competenza (A)	3.560.718,23	4.079.701,51	3.234.929,34
---------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	3.759.468,45	411.409,43	1.100.000,00
--	---------------------	-------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	7.320.186,68	4.491.110,94	4.334.929,34
--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011; avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	2013
MEDIA delle spese correnti (2007-2009)	124.420,33
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	15,61%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	19.422,00
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	6.246,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	13.176,00
RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011)	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" (2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-2.995,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE	10.181,00
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO Variazione obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art. 16, decreto legge n. 95/2012	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	10.181,00
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	138.601,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	8.722,00
Totale entrate finali	147.323,00
impegni titolo I al netto esclusioni	126.312,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	10.816,00
Totale spese finali	137.128,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	10.195,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	14,00

L'ente ha provveduto in data 31 marzo 2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 0015162 del 25/2/2013. Si rileva che i dati riportati nella suddetta certificazione sono stati successivamente definiti nei termini sopra indicati in base agli accertamenti e impegni risultanti dal rendiconto 2013.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nei due esercizi precedenti:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Categoria I - Imposte			
IMU		24.088.494,26	14.852.545,98
I.C.I.	16.741.422,83	1.264.469,20	548.723,36
Addizionale IRPEF	4.772.080,71	11.068.521,64	10.810.046,14
Addizionale sul consumo di energia elettrica	2.387.846,57	526.165,46	382.649,69
Imposta sulla pubblicità	1.530.247,20	1.263.459,38	1.217.948,26
Altre imposte	3.872,08	31.251,45	30.464,10
Totale categoria I	25.435.469,39	38.242.361,39	27.842.377,53
Categoria II - Tasse			
Tassa rifiuti solidi urbani	189.372,67	87.287,60	21.796.926,34
TOSAP	1.251.289,48	1.439.769,55	1.106.504,88
Tariffa igiene ambientale	23.350.717,85	23.207.485,19	1.799.592,19
Altre tasse	936,54	8.426,25	882,25
Totale categoria II	24.792.316,54	24.742.968,59	24.703.905,66
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	103.944,50	91.106,52	96.553,72
Fondo Solidarietà			10.597.479,63
Altri tributi propri			
Totale categoria III	103.944,50	91.106,52	10.694.033,35
Totale entrate tributarie	50.331.730,43	63.076.436,50	63.240.316,54

L'incremento nel 2013 delle entrate tributarie accertate rispetto all'esercizio precedente è imputabile principalmente agli introiti per addizionale IRPEF.

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	2.200.000,00	341.180,98	15,51%	340.497,86	99,80%
Recupero evasione TARSU/TIA	1.500.000,00	1.799.592,19	119,97%	163.328,36	9,08%
Recupero evasione altri tributi	0,00	857,27			0,00%
Totale	3.700.000,00	2.141.630,44	57,88%	503.826,22	23,53%

b) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

	Esercizio 2011	Esercizio 2012	Esercizio 2013
Accertamento	2.198.517,57	1.686.965,32	1.066.835,46
Riscossione (competenza)	2.124.832,67	1.639.237,41	994.377,60

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

- anno 2011 0,0%
- anno 2012 0,0%
- anno 2013 0,0%

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

Residui attivi al 1/1/2013	193.892,86
Residui riscossi nel 2013	-30.290,48
Residui eliminati	-528,05
Residui al 31/12/2013	163.074,33

c) 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	32.599.783,01	21.292.292,22	13.647.789,34
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	43.730.514,49	48.513.964,81	44.806.002,46
Contributi dalla Regione per funz. delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	10.065,53	19.482,38	384.543,81
Contr. e trasf. da altri enti del settore pubblico	2.700.483,34	3.783.575,77	4.472.597,48
Totale	79.040.846,37	73.609.315,18	63.310.933,09

I dati sovraesposti mettono in evidenza una diminuzione dei contributi e trasferimenti dallo Stato e dalla Regione.

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2013 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti, documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

d) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	8.005.034,96	7.590.862,99	-414.171,97
Proventi dei beni dell'ente	3.390.791,85	2.811.976,96	-578.814,89
Interessi su anticip.ni e crediti	250.032,68	192.123,64	-57.909,04
Utili netti delle aziende	281.603,83		-281.603,83
Proventi diversi	2.468.827,73	2.713.496,35	244.668,62
Totale entrate extratributarie	14.396.291,05	13.308.459,94	-1.087.831,11

e) 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 2012 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 e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi, comprensivi sia delle rette che dei trasferimenti specifici regionali, e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente:

RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	762.442,99	2.547.960,57	-1.785.517,58	59,85%	49,34%
Casa riposo anziani	1.828.888,25	3.101.174,90	-1.272.286,65	58,97%	51,98%
Fiere e mercati	39.496,58	180.919,88	-141.423,30	21,83%	25,50%
Mense scolastiche	2.909.840,11	3.002.147,82	-92.307,71	96,93%	100%
Impianti sportivi	43.232,34	1.305.854,58	-1.262.622,24	3,31%	11,92%
Trasporto scolastico	1.597.676,72	1.600.000,00	-2.323,28	99,85%	100%
Totali	7.181.576,99	11.738.057,75	-4.556.480,76	61,18%	

f) 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
1.948.750,85	3.099.766,66	2.837.371,79

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	1.005.492,83	621.179,28	780.009,87
Spesa per investimenti	449.987,84	1.051.045,87	920.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	17.693,28	100,00%
Residui riscossi nel 2013	6.542,63	36,98%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.150,65	17,81%
Residui (da residui) al 31/12/2013	8.000,00	45,21%
Residui della competenza	10.650,32	60,19%
Residui totali	18.650,32	

g) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 diminuiscono di Euro 578.814,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2012.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	644.007,68	100,00%
Residui riscossi nel 2013	76.089,09	11,81%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	417.669,99	64,85%
Residui (da residui) al 31/12/2013	150.248,60	23,33%
Residui della competenza	135.928,85	
Residui totali	286.177,45	

h) Proventi diversi

Il dettaglio dei proventi diversi relativi al 2013 è il seguente:

Fondi derivanti dallo scioglimento del Consorzio Canepa	1.100.000,00
Proventi per inadempienze contrattuali su appalti di servizi	748.755,00
Rimborso rate mutui da Abbanoa Spa	381.431,94
Rimborso da enti e privati per ripristino pavimentazioni stradali	74.103,93
Altri proventi	409.205,48
Totale	2.713.496,35

i) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2011	2012	2013
01 - Personale	28.728.298,92	27.877.376,13	28.331.239,70
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	4.569.844,71	4.184.059,59	3.977.373,50
03 - Prestazioni di servizi	70.493.845,07	77.110.526,23	71.638.008,29
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.159.264,84	2.900.082,60	2.828.524,17
05 - Trasferimenti	13.826.158,87	16.032.007,63	16.172.834,82
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.722.057,12	1.518.227,70	1.334.926,39
07 - Imposte e tasse	2.119.701,06	2.335.442,52	1.354.875,56
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.733.036,72	1.074.232,77	1.079.459,12
Totale spese correnti	126.352.207,31	133.031.955,17	126.717.241,55

l) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa intervento 01	27.877.376,13	28.331.239,70
Spese incluse nell'intervento 03	980.190,33	355.500,00
IRAP	1.720.000,00	902.700,00
Totale spese di personale (A)	30.577.566,46	29.589.439,70
Componenti escluse (B)	4.422.778,81	4.182.349,21
Componenti soggette al limite di spesa (A-B)	26.154.787,65	25.407.090,49
Spese correnti	133.031.955,17	126.717.241,55
Incidenza % su spese correnti	19,66%	20,05%

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

		Importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	20.799.355,40
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	595.728,85
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	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	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	43.844,56
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	193.466,50
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	80.483,43
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	6.288.326,22
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	80.000,00
14	IRAP	902.700,00
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	605.534,74
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
18	Altre spese (specificare):	
	Totale	29.589.439,70

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		Importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	45.500,00
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 o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	3.933.285,58
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione (anche Avvocati e simili)	16.063,63
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	36.000,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (cococo Omcar e servizi Plus finanziati da RAS)	151.500,00
	Totale	4.182.349,21

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 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	2.437.303,00	2.461.491,00	2.483.566,00
Risorse variabili	1.135.898,00	1.157.209,00	969.538,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-11.134,00	-105.188,00	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	3.562.067,00	3.513.512,00	3.453.104,00
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	12,40%	12,60%	12,19%

m) Spese per utilizzo di beni di terzi

Tali spese riguardano principalmente i canoni corrisposti alla società Cedisa S.r.l. per la locazione di immobili siti in Sassari, via Coppino, adibiti ad uffici comunali e parcheggi, in virtù del contratto stipulato in data 11 febbraio 2009.

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 1.334.926,39 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 3,76%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è del 0,95%.

L'estinzione anticipata dei mutui per Euro 1.631.196,13 effettuata nel 2012 ha avuto un effetto positivo sulla riduzione del tasso di indebitamento. La spesa, infatti, si riduce di euro 387.130,73 rispetto al 2011 e di euro 183.301,31 rispetto al 2012.

o) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Previsioni definitive 2013</i>	<i>Somme impegnate 2013</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
29.647.612,86	33.364.281,51	13.882.241,92	19.482.039,59	58,39%

Lo scostamento tra previsioni e somme impegnate è collegabile principalmente ai mancati trasferimenti regionali di Euro 9.096.520,00 e alienazioni di beni non realizzate per Euro 7.296.583,65.

Le somme impegnate nel 2013 sono riferibili a:

Lavori opere pubbliche	11.472.536,12
Espropri	1.358.000,00
Acquisto beni mobili	397.168,27
Trasferimenti di capitale a terzi	295.713,12
Partecipazioni azionarie - Farmacia comunale	76.500,00
Incarichi professionali esterni	282.324,41
Totale	13.882.241,92

Le principali opere pubbliche hanno riguardato:

Realizzazione pista ciclabile strada Platamona	1.875.000,00
Bonifica discarica comunale Calancoi	2.000.000,00
Interventi su strade e marciapiedi cittadini	720.000,00
Interventi manutenzione straordinaria con proventi Bucalossi	917.255,35
Espropri	1.254.101,06
Gestione discarica Scala Erre - quota post esercizio altri comuni	1.150.612,52
Gestione discarica Scala Erre - quota post esercizio comune di Sassari	1.500.043,01
Spese per ampliamento del cimitero San Paolo	539.216,57

Per la realizzazione delle spese in conto capitale non si è ricorso all'indebitamento, esse infatti sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	<u>1.100.000,00</u>	
- avanzo del bilancio corrente	<u>5.924.030,33</u>	
- alienazione di beni	<u>400.368,07</u>	
<i>Totale</i>		<u>7.424.398,40</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- contributi statali	<u>2.231.750,00</u>	
- contributi regionali	<u>2.258.415,55</u>	
- trasferimenti dalla Unione Europea	<u>341.784,84</u>	
- contributi da altri enti pubblici	<u>113.928,28</u>	
- proventi L. 10/1977	<u>1.174.549,38</u>	
- trasferimenti da altri soggetti	<u>337.415,47</u>	
<i>Totale</i>		<u>6.457.843,52</u>
Totale risorse		<u>13.882.241,92</u>

p) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	Accertamento		Impegno	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	2.372.488,15	2.354.293,27	2.372.488,15	2.354.293,27
Ritenute erariali	5.414.922,49	5.058.737,78	5.414.922,49	5.058.737,78
Altre ritenute al personale c/terzi	1.284.176,41	1.280.191,42	1.284.176,41	1.280.191,42
Depositi cauzionali	15.341,45	11.289,38	15.341,45	11.289,38
Fondi per il Servizio economato	132.749,85	89.413,16	132.749,85	89.413,16
Depositi per spese contrattuali	10.334,87	7.448,99	10.334,87	7.448,99
Altre per servizi conto terzi	1.508.513,48	2.162.661,85	1.508.513,48	2.162.661,85
Totali	10.738.526,70	10.964.036,85	10.738.526,70	10.964.036,85

L'andamento degli incassi e dei pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	Entrata		Uscita	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	2.372.488,15	2.354.293,27	2.372.488,15	2.354.293,27
Ritenute erariali	5.414.096,04	5.058.547,99	5.348.231,49	4.963.497,30
Altre ritenute al personale c/terzi	1.282.419,08	1.279.903,41	1.281.335,75	1.242.545,63
Depositi cauzionali	15.341,45	10.755,00	2.351,25	2.938,13
Fondi per il Servizio economato	212.020,25	89.413,16	132.749,85	89.413,16
Depositi per spese contrattuali	4.462,82	5.834,22	9.999,87	7.296,97
Altre per servizi conto terzi	1.034.538,36	1.683.476,68	1.360.089,69	655.988,28
Totali	10.335.366,15	10.482.223,73	10.507.246,05	9.315.972,74

q) Indebitamento e gestione del debito

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

	2011	2012	2013
Controllo limite art. 204/TUEL	1,14%	1,06%	0,93%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	45.064.613,32	40.035.815,96	35.520.205,96
Nuovi prestiti	300.000,00	-	-
Prestiti rimborsati	2.913.928,80	2.884.414,00	2.883.508,35
Estinzioni anticipate	2.414.868,56	1.631.196,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	40.035.815,96	35.520.205,96	32.636.697,61

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	1.722.057,12	1.518.227,70	1.334.926,39
Quota capitale	5.328.797,60	4.515.609,75	2.883.508,35
Totale fine anno	7.050.854,72	6.033.837,45	4.218.434,74

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 2011.

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. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	46.317.402,29	16.291.762,51	2.495.880,02	27.529.759,76	59,44%	19.949.899,20	47.479.658,96
Titolo II	27.119.949,30	15.003.640,27	1.435.816,20	10.680.492,83	39,38%	15.627.851,97	26.308.344,80
Titolo III	19.717.290,83	1.834.781,09	2.040.507,66	15.842.002,08	80,35%	2.704.390,12	18.546.392,20
Gest. Corrente	93.154.642,42	33.130.183,87	5.972.203,88	54.052.254,67	58,02%	38.282.141,29	92.334.395,96
Titolo IV	38.233.754,44	9.245.059,58	444.880,06	28.543.814,80	74,66%	4.965.249,30	33.509.064,10
Titolo V	5.751.669,61	18.377,86	3.998.499,60	1.734.792,15	30,16%	0,00	1.734.792,15
Gest. Capitale	43.985.424,05	9.263.437,44	4.443.379,66	30.278.606,95	68,84%	4.965.249,30	35.243.856,25
Servizi c/terzi Tit. VI	2.873.186,78	24.165,86	15.452,60	2.833.568,32	98,62%	481.812,12	3.315.380,44
Totale	140.013.253,25	42.417.787,17	10.431.036,14	87.164.429,94	62,25%	43.729.202,71	130.893.632,65

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	62.727.644,89	30.263.154,97	4.869.863,58	27.594.626,34	43,99%	30.383.829,75	57.978.456,09
C/capitale Tit. II	99.666.541,73	15.241.997,59	4.316.227,14	80.108.317,00	80,38%	13.418.030,36	93.526.347,36
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	947.529,58	232.441,43	77.713,76	637.374,39	67,27%	1.648.063,11	2.285.437,50
Totale	163.341.716,20	45.737.593,99	9.263.804,48	108.340.317,73	66,33%	45.449.923,22	153.790.240,95

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 10.921.442,70
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per Euro 12.913.523,35.

Dalla verifica a campione effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica da realizzare in collaborazione con gli uffici nel corso dell'esercizio, estendendo il campione.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2009, per Euro 37.112.603,08.

Anche per tali residui il Collegio si propone nel corso dell'esercizio di estendere il campione di verifica in collaborazione con gli uffici per la disamina delle principali opere pubbliche in corso di esecuzione.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	2.807.708,69	1.180.392,05	5.323.339,57	8.917.600,68	9.300.718,77	19.949.899,20	47.479.658,96
Titolo II	255.321,56	164.398,78	1.744.479,41	2.582.926,07	5.933.367,01	15.627.851,97	26.308.344,80
Titolo III	7.858.412,45	3.298.656,28	1.622.645,91	1.441.987,03	1.620.300,41	2.704.390,12	18.546.392,20
Titolo IV	12.913.523,35	4.111.601,74	505.139,47	9.495.932,34	1.517.617,90	4.965.249,30	33.509.064,10
Titolo V	1.322.806,82	281.010,78	6.948,46	124.026,09			1.734.792,15
Titolo VI	1.413.389,25	325.863,75	264.095,70	373.064,23	457.155,39	481.812,12	3.315.380,44
Totale	26.571.162,12	9.361.923,38	9.466.648,52	22.935.536,44	18.829.159,48	43.729.202,71	130.893.632,65

PASSIVI							
Titolo I	7.060.440,95	3.641.324,51	4.106.755,72	3.892.706,52	8.893.398,64	30.383.829,75	57.978.456,09
Titolo II	37.112.603,08	8.487.776,17	4.148.244,79	19.869.435,24	10.490.257,72	13.418.030,36	93.526.347,36
Titolo III							
Titolo IV	445.396,02	21.644,69	36.030,74	51.546,14	82.756,80	1.648.063,11	2.285.437,50
Totale	44.618.440,05	12.150.745,37	8.291.031,25	23.813.687,90	19.466.413,16	45.449.923,22	153.790.240,95

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 543.194,19, di cui Euro 303.194,19 di parte corrente ed Euro 240.000,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	2012	2013
Articolo 194 T.U.E.L:		
- lettera a) - sentenze esecutive	626.796,57	303.194,19
- lettera b) - copertura disavanzi		
- lettera c) - ricapitalizzazioni		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		240.000,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	38.112,00	
Totale	664.908,57	543.194,19

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Rapporti con organismi partecipati

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013 con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

In riferimento a tale verifica si rileva:

- la mancata acquisizione dei dati relativi alla società Abbanoa S.p.A. sollecitati dall'ente ed a oggi non ancora pervenuti.

- delle discordanze in riferimento ai crediti e debiti della partecipata Consorzio ZIR Predda Niedda.

Per tali partecipate il Collegio invita l'ente ad adottare entro e non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie, come previsto dal D.L. 95/2012.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013 rispetta nove dei 10 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'Organo di revisione attesta che al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione redatto sul Modello n. 18 approvato con DPR n. 194/96.

Nel prospetto 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 e negativi, gli accertamenti e gli impegni finanziari di competenza sono stati rettificati in base a quanto indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L..

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

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

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	138.476.937,76	147.897.909,52	140.429.406,53
B Costi della gestione	138.719.831,23	140.682.107,44	139.805.583,35
Risultato della gestione	-242.893,47	7.215.802,08	623.823,18
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		221.383,74	
Risultato della gestione operativa	-242.893,47	7.437.185,82	623.823,18
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.618.269,31	-1.404.455,79	-1.142.802,75
Risultato della gestione ordinaria	-1.861.162,78	6.032.730,03	-518.979,57
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-1.509.146,61	-2.575.332,26	4.192.935,77
Risultato economico di esercizio	-3.370.309,39	3.457.397,77	3.673.956,20

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 principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva un peggioramento del risultato della gestione operativa e ordinaria rispetto all'esercizio precedente per minori entrate correnti.

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 di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2011	2012	2013
13.116.912,91	13.554.830,43	14.080.496,23

Per un'analisi più significativa dei risultati economici è consigliabile la compilazione di conti economici di dettaglio per servizi o per centri di costo, come indicato dall'articolo 229 comma 8 del d.lgs. 267/00 e dal punto 73 del principio contabile n. 3.

I dati economici devono essere supportati anche da un'analisi dei dati nel tempo e confrontati con i risultati raggiunti da altri enti simili.

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	1.067.821,97		154.234,32	1.222.056,29
Immobilizzazioni materiali	577.891.327,65	15.233.549,08	-14.551.943,00	578.572.933,73
Immobilizzazioni finanziarie	31.112.851,90	534,38	2.668.568,60	33.781.954,88
Totale immobilizzazioni	610.072.001,52	15.234.083,46	-11.729.140,08	613.576.944,90
Crediti	141.265.704,36	-9.120.154,98	225.681,00	132.371.230,38
Disponibilità liquide	28.062.505,05	1.635.843,03		29.698.348,08
Totale attivo circolante	169.328.209,41	-7.484.311,95	225.681,00	162.069.578,46
Ratei e risconti	7.833.315,51		-1.922.518,17	5.910.797,34
Totale dell'attivo	787.233.526,44	7.749.771,51	-13.426.977,25	781.557.320,70
<i>Conti d'ordine</i>	99.666.541,67	-6.140.194,37		93.526.347,30
Passivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Patrimonio netto	249.362.972,44		3.673.956,20	253.036.928,64
Conferimenti	434.311.031,91	6.046.429,78	-8.475.999,07	431.881.462,62
Debiti di finanziamento	35.520.206,09	-6.882.007,95	3.998.499,60	32.636.697,74
Debiti di funzionamento	62.727.644,89	-4.749.188,80		57.978.456,09
Altri debiti	947.529,24	1.337.907,92		2.285.437,16
Totale debiti	99.195.380,22	-10.293.288,83	3.998.499,60	92.900.590,99
Ratei e risconti	4.364.141,87		-625.803,42	3.738.338,45
Totale del passivo	787.233.526,44	-4.246.859,05	-1.429.346,69	781.557.320,70
<i>Conti d'ordine</i>	99.666.541,67	-6.140.194,37		93.526.347,30

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 nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la rilevazione dei movimenti finanziari relativi alle immobilizzazioni; manca, invece, un inventario aggiornato sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. L'ultimo aggiornamento risale al 1996.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento n. 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	15.633.917,15	400.368,07
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		13.500.323,85
Utilizzo conferimenti (contributi in c/ capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Riclassifica beni ultimati e collaudati	12.387.971,73	13.439.590,88
Totale	28.021.888,88	27.340.282,80

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle seguenti partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata:

	Patrimonio Netto al 31/12/12	Risultato economico 31/12/12	% partecipazione	Valore partecipazione su Patrimonio Netto
CONSORZIO ZIR	903.969,00	-1.284.328,96	33,33%	301.292,87
ABBANOVA	94.275.416,00	-11.587.246,00	13,25%	12.491.492,62
DEMOS - dichiarata fallita nel 2012			3,64%	
SOMEAANS	112.201,00	2.097,00	33,33%	37.396,59
PROMIN in liquidazione	100.383,00	83.520,00	1,20%	1.204,60
ATP	3.576.341,21	14.707,96	72,13%	2.579.614,91
SOCIETA' IPPICA SASSARESE	1.245.310,00	-89.899,00	1,26%	15.690,91
SARDEGNA NORD OVEST	96.766,00	-8,00	8,64%	8.360,58
CIP	9.858.734,00	256.001,00	20,00%	1.971.746,80
				17.406.799,88

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

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. 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 sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

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.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO AL RENDICONTO

L'organo di revisione rileva che la relazione predisposta dal Commissario straordinario 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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, sulla base di quanto esposto, ha accertato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica: patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio.

Sulla base delle analisi sinora effettuate, il Collegio richiama l'attenzione dell'Ente sulle seguenti tematiche:

- redazione dell'inventario dei beni immobili che risulta aggiornato al 1996;
- particolare attenzione al contenzioso legale considerate le molteplici cause in corso e la loro non stimabile definizione relativamente ai tempi e agli importi, in base a quanto riportato nella specifica relazione redatta dall'ufficio legale ed acquisita agli atti in sede di rendiconto 2012;
- continuo monitoraggio nel corso dell'esercizio sul riaccertamento dei residui attivi e passivi ed in particolare per quelli ante 2009 e per i residui relativi alle opere pubbliche.

Sulla base di quanto esposto il Collegio suggerisce una particolare prudenza nell'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE






