



COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA

PROVINCIA DI GROSSETO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2014

*E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
2014*

IL REVISORE UNICO

DOTT. MICHELE AGOSTINI

Comune di Castiglione della Pescaia

Il Revisore Unico

Verbale n. 8 del 05 maggio 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Il Revisore unico,

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014;
- 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;

PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Castiglione della Pescaia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castiglione della Pescaia, 05 maggio 2015

Il Revisore Unico

Dott. Michele Agostini



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Michele Agostini, Revisore unico del Comune di Castiglione della Pescaia, ricevuti in data 14 aprile 2014 e nei giorni successivi la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 96/2014 del 15 aprile 2014, completi di conto del bilancio, conto economico, conto del patrimonio e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 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 dell'ente,

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, adotta il c.d. "sistema contabile semplificato";
- 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;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 15;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

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.;
- 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. 5.923 reversali e n. 6.687 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 31.12.2014 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Fondo di cassa iniziale al 01/01/2014	3.569.514,70
Reversali incassate a residui	4.069.835,18
Reversali incassate a competenza	28.217.173,74
<i>subtotale</i>	<i>35.856.523,62</i>
Mandati pagati a residui	8.390.230,89
Mandati pagati a competenza	24.545.270,31
<i>subtotale</i>	<i>32.935.501,20</i>
Fondo di cassa effettivo al 31/12/2014	2.921.022,42

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			3.569.514,70
Riscossioni	4.069.835,18	28.217.173,74	32.287.008,92
Pagamenti	8.390.230,89	24.545.270,31	32.935.501,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			2.921.022,42
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.921.022,42

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	32.040.528,29
Impegni	(-)	29.955.158,11
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		2.085.370,18

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	28.217.173,74
Pagamenti	(-)	24.545.270,31
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.671.903,43
Residui attivi	(+)	3.823.354,55
Residui passivi	(-)	5.409.887,80
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.586.533,25
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	2.085.370,18

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

	2012	2013	2014
Entrate titolo I	14.951.290,26	19.366.073,29	22.648.118,96
Entrate titolo II	534.001,38	1.783.720,62	1.567.561,58
Entrate titolo III	5.191.260,99	5.461.320,88	4.710.681,61
(A) Totale titoli (I+II+III)	20.676.552,63	26.611.114,79	28.926.362,15
(B) Spese titolo I	18.489.887,45	24.553.888,45	25.889.221,50
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.488.172,54	1.364.377,80	1.059.610,47
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	698.492,64	692.848,54	1.977.530,18
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	510.835,52	4.385,15	0,00
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	1.209.328,16	697.233,69	1.977.530,18

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	2.522.316,88	1.685.651,44	1.559.632,03
Entrate titolo V **	10.615,75	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	2.532.932,63	1.685.651,44	1.559.632,03
(N) Spese titolo II	2.921.589,20	3.393.351,44	1.451.792,03
(O) differenza di parte capitale(M-N)			
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	329.019,20	1.747.700,00	233.000,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	-59.637,37	40.000,00	340.840,00

Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
Recupero evasione tributaria	283.716,00	Oneri straordinari gestione corrente	148.681,82
Sanzioni C.d.S.	804.528,90		

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			3.569.514,70
RISCOSSIONI	4.069.835,18	28.217.173,74	32.287.008,92
PAGAMENTI	8.390.230,89	24.545.270,31	32.935.501,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			2.921.022,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.921.022,42
RESIDUI ATTIVI	10.064.174,09	3.823.354,55	13.887.528,64
RESIDUI PASSIVI	7.071.172,37	5.409.887,80	12.481.060,17
<i>Differenza</i>			1.406.468,47
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			4.327.490,89

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	2.658.649,13
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.564.763,16
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	104.078,60
	Totale avanzo/disavanzo	4.327.490,89

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	380.426,76	425.798,52	2.658.649,13
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	206.284,24	546.449,08	1.564.763,16
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	1.632.174,98	1.087.525,92	104.078,60
TOTALE	2.218.885,98	2.059.773,52	4.327.490,89

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto 2014	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	20.682.931,03	22.648.118,96	1.965.187,93	9,50%
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasf. correnti	848.755,28	1.567.561,58	718.806,30	84,69%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.394.390,84	4.710.681,61	-683.709,23	-12,67%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	8.938.525,00	1.559.632,03	-7.378.892,97	-82,55%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	187.503,55	187.503,55	0,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.135.000,00	1.367.030,56	-767.969,44	-35,97%
Totale Entrate		37.999.602,15	32.040.528,29	-8.014.051,30	-21,09%

Spese		Previsione iniziale	Rendiconto 2014	Differenza	Scostam.
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	25.511.799,08	25.889.221,50	377.422,42	1,48%
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	8.938.525,00	1.451.792,03	-7.486.732,97	-83,76%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.414.278,07	1.247.114,02	-167.164,05	-11,82%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.135.000,00	1.367.030,56	-767.969,44	-35,97%
Totale Spese		37.999.602,15	29.955.158,11	-8.777.200,46	-130,07%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	14.951.290,26	19.366.073,29	22.648.118,96
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	534.001,38	1.783.720,62	1.567.561,58
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.191.260,99	5.461.320,88	4.710.681,61
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.522.316,88	1.685.651,44	1.559.632,03
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	10.615,75		187.503,55
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.312.172,16	1.434.442,84	1.367.030,56
Totale Entrate		24.521.657,42	29.731.209,07	32.040.528,29

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	18.489.887,45	24.553.888,45	25.889.221,50
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.921.589,20	3.393.351,44	1.451.792,03
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.488.172,54	1.364.377,80	1.247.114,02
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.312.172,16	1.434.442,84	1.367.030,56
Totale Spese		24.211.821,35	30.746.060,53	29.955.158,11

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	309.836,07	-1.014.851,46	2.085.370,18
---	-------------------	----------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	839.854,72	1.778.000,62	233.000,00
--	-------------------	---------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	1.149.690,79	763.149,16	2.318.370,18
--------------------------	---------------------	-------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della legge 183 del 12 novembre 2011. Nella determinazione del saldo finanziario di competenza mista sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa, indicate nell'art. 1 della legge 220/2010, sotto indicate:

- entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011);
- contributo a favore dei Comuni che partecipano al Patto di stabilità interno "orizzontale nazionale" da destinare alla riduzione del debito (art. 4-ter del decreto-legge 2 marzo 2012, n. 16);
- entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011);
- spese correnti relative all'utilizzo di entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011);
- spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011).

L'ente ha provveduto entro il 31 marzo 2015 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze (trasmesso in via telematica con firma digitale in data 31/03/2015).

d) Esame questionari da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

Alla data di redazione del presente parere è in corso l'istruttoria sul rendiconto 2013.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Differenza
Totale entrate tributarie	19.366.073,29	22.648.118,96	3.282.045,67

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi relativi ai “contributi per permesso di costruire” hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.670.143,43	990.971,35	802.568,61

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

Residui attivi al 1/1/2014	19.852,52
Residui riscossi nel 2014	17.115,70
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2014	2.909,32

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014	differenza
Totale entrate titolo II	1.783.720,62	1.567.561,58	-216.159,04

c) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici	4.368.787,48	3.902.661,18	3.323.277,07	579.384,11
Proventi dei beni dell'ente	375.392,06	439.062,00	377.723,43	61.338,57
Interessi su anticip.ni e crediti	27.926,26	27.000,00	11.768,15	15.231,85
Utili netti delle aziende	4.901,81	4.850,00	600,00	4.250,00
Proventi diversi	684.313,27	1.020.817,66	997.312,96	23.504,70
Totale entrate extratributarie	5.461.320,88	5.394.390,84	4.710.681,61	683.709,23

d) Proventi dei servizi pubblici

Si riporta, di seguito, la sintesi dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale e servizi produttivi:

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Casa albergo	-	558.268,08	-558.268,08		
Museo	42.930,20	355.132,48	-312.202,28	12,09%	
Mensa	79.203,59	198.197,50	-118.993,91	39,96%	
Trasporti scolastici	14.130,00	317.468,38	-303.338,38	4,45%	

Servizi produttivi					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Farmacia comunale	800.000,00	677.304,90	122.695,10	118,12%	
Darsena comunale	412.391,50	323.299,98	89.091,52	127,56%	

e) 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 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.645.088,40	1.808.302,00	804.528,90

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

Residui attivi al 1/1/2014	3.974.765,80
Residui riscossi nel 2014	465.236,55
Residui eliminati	517.945,63
Residui al 31/12/2014	2.991.583,62

f) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 2.331,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

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

	Fitti immobili	Fitti terreni
Residui attivi al 1/1/2014	12.261,96	15.639,80
Residui riscossi nel 2014	0,00	0,00
Residui eliminati	11.489,96	2.175,00
Residui al 31/12/2014	772,00	13.464,80

g) Spese correnti

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

evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2012	2013	2014
01 - Personale	4.787.589,17	4.657.897,02	4.374.973,96
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.260.443,98	1.194.608,26	813.791,11
03 - Prestazioni di servizi	9.479.852,83	10.760.233,40	10.944.882,13
04 - Utilizzo di beni di terzi	222.546,78	204.341,39	186.631,96
05 - Trasferimenti	1.063.984,67	4.804.783,87	8.226.115,52
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	876.002,27	803.656,01	737.088,04
07 - Imposte e tasse	577.730,08	433.239,08	457.076,96
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	221.737,67	1.695.129,42	148.661,82
Totale spese correnti	18.489.887,45	24.553.888,45	25.889.221,50

h) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2012	anno 2013	anno 2014
spesa intervento 01	4.786.119,17	4.657.897,02	4.374.973,96
spese incluse nell'int.03	45.000,00	39.912,92	55.128,00
irap	309.788,44	290.380,89	260.927,76
altre spese di personale incluse	-	-	-
altre spese di personale escluse	1.358.694,81	1.297.583,84	1.620.671,63
totale spese di personale	3.782.212,80	3.690.606,99	3.070.358,09

Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale 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. L'incidenza della spesa per il personale sulle spese correnti è pari al 18,1% circa.

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	2.765.325,07
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada	10.500,00
12) IRAP	260.927,76
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	33.605,26
totale	3.070.358,09

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale per l'esecuzione di operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'Istat	1.489,20
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	748.385,12
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	305.892,43
7) spese sostenute per il personale comandato presso altre amm.ni	350.070,88
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	160.621,68
9) incentivi per la progettazione	22.486,07
10) incentivi recupero ICI	19.557,00
11) diritto di rogito	8.630,92
15) Altre	3.538,33
totale	1.620.671,63

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Risorse stabili	371.339,77	372.215,67	346.280,11
Risorse variabili	79.358,00	78.042,00	114.778,66
Totale	450.697,77	450.257,67	461.058,77

i) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 737.088,04 e rispetto al residuo debito al 01/01/2014, determina un tasso medio del 4,56%.

l) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza rispetto alle previsioni iniziali è evidenziata nella seguente tabella:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
8.938.525,00	6.162.272,50	1.451.792,03	4.710.480,47	76,44%

m) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.; l'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	19.027.189,13	17.539.016,59	16.174.638,79
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	1.488.172,54	1.364.377,80	1.059.610,47
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	17.539.016,59	16.174.638,79	15.115.028,32

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	876.002,27	803.656,01	737.088,04
Quota capitale	1.488.172,54	1.364.377,80	1.059.610,47
Totale fine anno	2.364.174,81	2.168.033,81	1.796.698,51

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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013. L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 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 da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	13.312.196,07	3.742.683,45	8.188.666,59	11.931.350,04	- 1.380.846,03
C/capitale Tit. IV, V	2.768.638,62	327.123,33	1.678.765,56	2.005.888,89	- 762.749,73
Servizi c/terzi Tit. VI	205.622,64	28,40	196.741,94	196.770,34	- 8.852,30
Totale	16.286.457,33	4.069.835,18	10.064.174,09	14.134.009,27	- 2.152.448,06

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	8.653.214,25	6.210.111,42	1.989.112,43	8.199.223,85	453.990,40
C/capitale Tit. II	8.851.285,22	2.159.515,96	4.813.509,76	6.973.025,72	1.878.259,50
Rimb. prestiti Tit. II					
Servizi c/terzi Tit. IV	291.699,04	20.603,51	268.550,18	289.153,69	2.545,35
Totale	17.796.198,51	8.390.230,89	7.071.172,37	15.461.403,26	2.334.795,25

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	-
Minori residui attivi	- 2.152.448,06
Minori residui passivi	- 2.334.795,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	182.347,19

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	- 926.855,63
Gestione in conto capitale	1.115.509,77
Gestione servizi c/terzi	- 6.306,95
Gestione vincolata	-
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	182.347,19

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	533.912,73	336.203,61	446.959,82	765.327,30	1.792.289,47	1.864.360,80	5.739.053,73
di cui Tarsu	450.740,80	234.940,01	303.441,61	594.946,91	115.749,97	57.603,84	
Titolo II				80.332,43	147.001,90	233.134,12	460.468,45
Titolo III	806.221,24	728.130,40	98.276,26	1.003.980,44	1.450.030,99	1.120.752,93	5.207.392,26
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada	658.864,81	650.564,35	29.911,60	751.885,06	900.357,80	448.834,22	
Titolo IV	4.909,32	6.770,20		1.600,00	344.104,73	519.124,00	876.508,25
Titolo V	1.321.381,31						1.321.381,31
Titolo VI	174.412,14	15.672,97	4.352,76	345,11	1.958,96	85.982,70	282.724,64
Totale	3.950.442,35	1.972.281,54	882.942,05	3.198.417,25	4.751.493,82	4.329.792,61	13.887.528,64

PASSIVI							
Titolo I	319.844,54	183.963,46	114.975,88	236.447,43	1.133.881,12	4.031.476,96	6.020.589,39
Titolo II	2.033.015,66	65.612,45	875.216,15	411.148,86	1.428.516,64	1.195.868,80	6.009.378,56
Titolo III							
Titolo IV	183.385,59	19.274,42	12.504,14	28.883,64	24.502,39	182.542,04	451.092,22
Totale	2.536.245,79	268.850,33	1.002.696,17	676.479,93	2.586.900,15	5.409.887,80	12.481.060,17

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 prospetto di conciliazione sono allegare 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).

CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	20.326.057,89	26.271.414,82	28.527.234,57
B Costi della gestione	19.155.604,02	23.887.841,61	26.817.812,42
Risultato della gestione	1.170.453,87	2.383.573,21	1.709.422,15
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	16.182,01	4.901,81	600,00
Risultato della gestione operativa	1.186.635,88	2.388.475,02	1.710.022,15
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-853.445,99	-775.729,75	-725.319,89
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-446.512,68	-1.604.388,20	-1.053.774,90
Risultato economico di esercizio	-113.322,79	8.357,07	-69.072,64

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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva che il conto economico è in leggera perdita; è da notare che si assiste ad un lieve peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto al 2013, il risultato della gestione finanziaria risulta in ulteriore miglioramento rispetto al precedente esercizio mentre il gravame complessivo dell'area straordinaria registra un miglioramento nell'esercizio appena chiuso.

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.

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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	991.710,11	240.099,79	- 469.608,39	762.201,51
Immobilizzazioni materiali	42.376.474,54	2.068.647,78	- 1.673.370,40	42.771.751,92
Immobilizzazioni finanziarie	543.395,74	6.167,74	-	549.563,48
Totale immobilizzazioni	43.911.580,39	2.314.915,31	- 2.142.978,79	44.083.516,91
Rimanenze	174.164,26	-	- 30.930,38	143.233,88
Crediti	16.236.295,56	- 2.405.096,43	- 138.402,68	13.692.796,45
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	3.569.514,70	- 648.492,28	-	2.921.022,42
Totale attivo circolante	19.979.974,52	- 3.053.588,71	- 169.333,06	16.757.052,75
Ratei e risconti	5.565,63	-	- 4.164,93	1.400,70
Totale dell'attivo	63.897.120,54	- 738.673,40	- 2.316.476,78	60.841.970,36
Conti d'ordine	8.851.285,22	- 2.841.906,66	-	6.009.378,56
Passivo				
Patrimonio netto	16.998.770,38	-	- 69.072,64	16.929.697,74
Conferimenti	21.705.716,61	546.666,34	-	22.252.382,95
Debiti di finanziamento	16.174.638,79	- 1.059.610,47	-	15.115.028,32
Debiti di funzionamento	8.653.214,25	- 2.632.624,86	-	6.020.589,39
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Debiti per somme anticipate da terzi	291.699,04	159.393,18	-	451.092,22
Altri debiti	17.758,04	-	-	17.758,04
Totale debiti	25.137.310,12	- 3.532.842,15	-	21.604.467,97
Ratei e risconti	55.323,43	-	98,27	55.421,70
Totale del passivo	63.897.120,54	- 2.986.175,81	- 68.974,37	60.841.970,36

L'indebitamento generale dell'ente subisce una notevole diminuzione rispetto al precedente esercizio essenzialmente imputabile all'effetto congiunto della riduzione dei debiti di finanziamento unitamente a quelli di funzionamento che risultano fortemente diminuiti. E' da evidenziare che la massa debitoria complessiva relativa ai debiti di funzionamento diminuisce rispetto al 2013 nonostante il sensibile incremento dei costi di gestione operativa del 2014.

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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il Revisore unico attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

Il Revisore Unico

Dott. Michele Agostini

