



COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA

PROVINCIA DI GROSSETO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2013

*E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
2013*

IL REVISORE UNICO

DOTT. MICHELE AGOSTINI

Comune di Castiglione della Pescaia

Il Revisore Unico

Verbale n. 11 del 24 aprile 2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Il Revisore unico,

- 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;

PRESENTA

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

Castiglione della Pescaia, 24 aprile 2014

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 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 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 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.;
- 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. 5.832 reversali e n. 5.913 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 31.12.2013 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 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Fondo di cassa iniziale al 01/01/2013	6.504.922,03
Reversali incassate a residui	3.058.446,59
Reversali incassate a competenza	23.036.452,27
<i>subtotale</i>	<i>32.599.820,89</i>
Mandati pagati a residui	8.046.041,63
Mandati pagati a competenza	20.984.264,56
<i>subtotale</i>	<i>29.030.306,19</i>
Fondo di cassa effettivo al 31/12/2013	3.569.514,70

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			6.504.922,03
Riscossioni	3.058.446,59	23.036.452,27	26.094.898,86
Pagamenti	8.046.041,63	20.984.264,56	29.030.306,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			3.569.514,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.569.514,70

b) Risultato della gestione di competenza

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

Accertamenti	(+)	29.731.209,07
Impegni	(-)	30.746.060,53
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-1.014.851,46

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	23.036.452,27
Pagamenti	(-)	20.984.264,56
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>2.052.187,71</i>
Residui attivi	(+)	6.694.756,80
Residui passivi	(-)	9.761.795,97
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-3.067.039,17</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-1.014.851,46

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	14.329.502,98	14.951.290,26	19.366.073,29
Entrate titolo II	373.758,77	534.001,38	1.783.720,62
Entrate titolo III	4.572.471,57	5.191.260,99	5.461.320,88
(A) Totale titoli (I+II+III)	19.275.733,32	20.676.552,63	26.611.114,79
(B) Spese titolo I	17.375.929,21	18.489.887,45	24.553.888,45
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.318.122,06	1.488.172,54	1.364.377,80
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	581.682,05	698.492,64	692.848,54
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		510.835,52	4.385,15
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	581.682,05	1.209.328,16	697.233,69

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	1.955.641,27	2.522.316,88	1.685.651,44
Entrate titolo V **		10.615,75	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	1.955.641,27	2.532.932,63	1.685.651,44
(N) Spese titolo II	3.346.641,27	2.921.589,20	3.393.351,44
(O) differenza di parte capitale (M-N)			
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	1.391.000,00	329.019,20	1.747.700,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	-59.637,37	40.000,00

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

Entrate	importo	Spese	importo
Recupero evasione tributaria	640.566,00	Oneri straordinari gestione corrente	1.695.129,42
Sanzioni C.d.S.	1.808.302,00		

c) Risultato di amministrazione

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			6.504.922,03
RISCOSSIONI	3.058.446,59	23.036.452,27	26.094.898,86
PAGAMENTI	8.046.041,63	20.984.264,56	29.030.306,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			3.569.514,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			3.569.514,70
RESIDUI ATTIVI	9.591.700,53	6.694.756,80	16.286.457,33
RESIDUI PASSIVI	8.034.402,54	9.761.795,97	17.796.198,51
<i>Differenza</i>			-1.509.741,18
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			2.059.773,52

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	425.798,52
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	546.449,08
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	1.087.525,92
	Totale avanzo/disavanzo	2.059.773,52

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	350.818,43	380.426,76	425.798,52
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	329.019,20	206.284,24	546.449,08
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	1.403.784,79	1.632.174,98	1.087.525,92
TOTALE	2.083.622,42	2.218.885,98	2.059.773,52

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto 2013	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	20.246.958,57	19.366.073,29	-880.885,28	-4,35%
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasf. correnti	1.756.040,86	1.783.720,62	27.679,76	1,58%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.403.748,12	5.461.320,88	57.572,76	1,07%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	8.213.512,82	1.685.651,44	-6.527.861,38	-79,48%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.125.000,00	1.434.442,84	-690.557,16	-32,50%
Totale Entrate		37.745.260,37	29.731.209,07	-8.014.051,30	-21,23%

Spese		Previsione iniziale	Rendiconto 2013	Differenza	Scostam.
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	26.046.754,90	24.553.888,45	-1.492.866,45	-5,73%
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	9.987.128,29	3.393.351,44	-6.593.776,85	-66,02%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.364.377,80	1.364.377,80	0,00	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.125.000,00	1.434.442,84	-690.557,16	-32,50%
Totale Spese		39.523.260,99	30.746.060,53	-8.777.200,46	-22,21%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	14.329.502,98	14.951.290,26	19.366.073,29
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	373.758,77	534.001,38	1.783.720,62
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.572.471,57	5.191.260,99	5.461.320,88
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.955.641,27	2.522.316,88	1.685.651,44
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		10.615,75	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.433.133,23	1.312.172,16	1.434.442,84
Totale Entrate		22.664.507,82	24.521.657,42	29.731.209,07

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	17.375.929,21	18.489.887,45	24.553.888,45
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.346.641,27	2.921.589,20	3.393.351,44
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.318.122,06	1.488.172,54	1.364.377,80
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.433.133,23	1.312.172,16	1.434.442,84
Totale Spese		23.473.825,77	24.211.821,35	30.746.060,53

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-809.317,95	309.836,07	-1.014.851,46
---	--------------------	-------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	1.391.000,00	839.854,72	1.778.000,62
--	---------------------	-------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	581.682,05	1.149.690,79	763.149,16
--------------------------	-------------------	---------------------	-------------------

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 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 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 (trasmesso in via telematica con firma digitale in data 28/03/2014).

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 2012.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Differenza
Totale entrate tributarie	14.951.290,26	19.366.073,29	4.414.783,03

Il conto economico dell'esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi: ricavi € 4.961.392,34 (comprensivi della quota della Provincia per € 236.252,82), spese complessive € 4.489.807,93 (allegato n. 19), percentuale copertura 110,50%.

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
1.170.108,82	1.670.143,43	990.971,35

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

Residui attivi al 1/1/2013	13.902,23
Residui riscossi nel 2013	10.992,91
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2013	2.909,32

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	differenza
Totale entrate titolo II	534.001,38	1.783.720,62	1.249.719,24

c) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	4.005.943,74	3.494.994,00	4.368.787,48	-873.793,48
Proventi dei beni dell'ente	472.570,78	376.932,00	375.392,06	1.539,94
Interessi su anticipi e crediti	37.088,29	47.000,00	27.926,26	19.073,74
Uti netti delle aziende	1.650,00	1.650,00	4.901,81	-3.251,81
Proventi diversi	674.008,18	646.270,77	684.313,27	-38.042,50
Totale entrate extratributarie	5.191.260,99	4.566.846,77	5.461.320,88	-894.474,11

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	-	594.889,60	-594.889,60		
Museo	42.376,10	389.535,85	-347.159,75	10,88%	
Mensa	78.622,64	198.327,50	-119.704,86	39,64%	
Trasporti scolastici	15.425,00	296.763,89	-281.338,89	5,20%	

Servizi produttivi					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Farmacia comunale	820.000,00	748.247,67	71.752,33	109,59%	
Darsena comunale	415.606,42	325.769,33	89.837,09	127,58%	

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 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
1.471.240,37	1.645.088,40	1.808.302,00

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

Residui attivi al 1/1/2013	3.198.848,21
Residui riscossi nel 2013	401.941,20
Residui eliminati	285.425,25
Residui al 31/12/2013	2.511.117,76

f) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono aumentate di Euro 38.643,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2012 a seguito dell'emissione ruolo COSAP e fitti reali fondi rustici.

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

	Fitti immobili	Fitti terreni
Residui attivi al 1/1/2013	18.292,17	27.396,62
Residui riscossi nel 2013	4.067,45	12.334,81
Residui eliminati	0,00	2,00
Residui al 31/12/2013	14.224,72	15.059,81

g) 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	4.843.983,28	4.787.589,17	4.657.897,02
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.154.450,29	1.260.443,98	1.194.608,26
03 - Prestazioni di servizi	8.506.488,36	9.479.852,83	10.760.233,40
04 - Utilizzo di beni di terzi	234.021,86	222.546,78	204.341,39
05 - Trasferimenti	967.159,49	1.063.984,67	4.804.783,87
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	940.137,87	876.002,27	803.656,01
07 - Imposte e tasse	581.035,21	577.730,08	433.239,08
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	148.653,05	221.737,67	1.695.129,42
Totale spese correnti	17.375.929,41	18.489.887,45	24.553.888,45

h) 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.

	anno 2011	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	4.843.983,28	4.786.119,17	4.657.897,02
spese incluse nell'int.03	45.000,00	45.000,00	39.912,92
irap	315.259,44	309.788,44	290.380,89
altre spese di personale incluse		-	-
altre spese di personale escluse	1.337.493,86	1.358.694,81	1.297.583,84
totale spese di personale	3.866.748,86	3.782.212,80	3.690.606,99

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.

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	3.339.900,26
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	17.381,00
12) IRAP	290.380,89
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	42.944,84
totale	3.690.606,99

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	1.646,00
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	748.385,12
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	337.791,39
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	139.577,79
9) incentivi per la progettazione	39.745,00
10) incentivi recupero ICI	19.599,79
11) diritto di rogito	7.510,42
15) Altre	3.328,33
totale	1.297.583,84

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	379.845,82	371.339,77	372.215,67
Risorse variabili	79.358,00	79.358,00	78.042,00
Totale	459.203,82	450.697,77	450.257,67

i) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 803.656,01 e rispetto al residuo debito al 01/01/2013, determina un tasso medio del 4,58%.

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	
			in cifre	in %
6.987.244,00	9.987.128,29	3.393.351,44	6.593.776,85	33,98%

m) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	371.626,68	372.756,79	371.626,68	372.756,79
Ritenute erariali	832.492,27	892.380,77	832.492,27	892.380,77
Altre ritenute al personale c/terzi	54.621,02	61.653,02	54.621,02	61.653,02
Depositi cauzionali	37.313,50	22.982,34	37.313,50	22.982,34
Altre per servizi conto terzi	13.618,69	82.169,92	13.618,69	82.169,92
Fondi per il Servizio economato	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

n) 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	2011	2012	2013
Residuo debito	20.345.311,19	19.027.189,13	17.539.016,59
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	1.318.122,06	1.488.172,54	1.364.377,80
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	19.027.189,13	17.539.016,59	16.174.638,79

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	940.137,87	876.002,27	803.656,01
Quota capitale	1.318.122,06	1.488.172,54	1.364.377,80
Totale fine anno	2.258.259,93	2.364.174,81	2.168.033,81

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. 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	10.244.621,26	2.344.654,11	7.190.237,74	9.534.891,85	- 709.729,41
C/c capitale Tit. IV, V	8.091.311,96	707.702,16	2.203.609,80	2.911.311,96	- 5.180.000,00
Servizi c/terzi Tit. VI	203.943,31	6.090,32	197.852,99	203.943,31	-
Totale	18.539.876,53	3.058.446,59	9.591.700,53	12.650.147,12	- 5.889.729,41

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stomati
Corrente Tit. I	7.592.193,86	4.831.233,63	1.678.031,83	6.509.265,46	1.082.928,40
C/c capitale Tit. II	14.946.012,11	3.185.889,98	6.099.588,52	9.285.478,50	5.660.533,61
Rimb. prestiti Tit. III	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. IV	287.706,61	28.918,02	256.782,19	285.700,21	2.006,40
Totale	22.825.912,58	8.046.041,63	8.034.402,54	16.080.444,17	6.745.468,41

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	5.521,65
Minori residui attivi	5.895.251,06
Minori residui passivi	6.745.468,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	855.739,00

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	373.198,99
Gestione in conto capitale	480.533,61
Gestione e servizi c/terzi	2.006,40
Gestione vincolata	-
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	855.739,00

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI								
TITOLO I	2.000,00	257.173,54	384.552,67	425.082,85	786.125,08	1.098.706,81	1.536.348,75	4.489.989,70
di cui Tarsu	1000,00	256.173,54	294.498,12	315.575,65	546.913,15	790.749,26	-	3.000,00
TITOLO II	-	-	-	-	-	144.356,88	89.310,59	343.667,47
TITOLO III	2.817,74	320.431,05	654.831,28	1.026.033,62	469.557,22	1.618.769,00	608.994,77	4.701.234,68
di cui Tia	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui per sanzioni codice strada	-	205.674,97	586.073,45	785.758,39	30.510,70	903.464,25	-	2.301.481,76
TITOLO IV	4.909,32	-	-	648.848,35	36.327,31	44.035,18	562.020,34	1.296.140,50
TITOLO V	1.262.462,02	84.282,80	122.291,59	-	-	453,23	45.681,82	1.615.171,46
TITOLO VI	97.607,60	52.452,10	27.272,45	15.822,97	4.352,76	345,11	6.090,32	203.943,31
Totale	1.370.596,68	1.176.188,00	2.069.519,56	3.217.121,83	1.873.786,22	4.600.879,72	3.058.446,59	12.650.147,12
PASSIVI								
TITOLO I	244.978,78	99.385,40	75.595,17	241.769,20	221.882,38	794.421,00	4.831.233,53	6.509.265,46
TITOLO II	2.042.292,92	141.879,30	136.955,39	825.648,08	1.856.601,22	1.056.211,61	3.155.889,98	9.285.478,50
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO IV	162.669,48	11.493,41	20.757,10	19.474,42	12.504,14	29.883,64	28.918,02	285.700,21
Totale	2.449.941,18	252.758,11	233.307,66	1.086.891,70	2.090.987,74	1.920.516,25	8.046.041,53	16.080.444,17

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:

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	18.901.303,63	20.326.057,89	26.271.414,82
<i>B Costi della gestione</i>	18.028.883,79	19.155.604,02	23.887.841,61
Risultato della gestione	872.419,84	1.170.453,87	2.383.573,21
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	1.650,00	16.182,01	4.901,81
Risultato della gestione operativa	874.069,84	1.186.635,88	2.388.475,02
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-841.856,05	-853.445,99	-775.729,75
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	51.210,90	-446.512,68	-1.604.388,20
Risultato economico di esercizio	83.424,69	-113.322,79	8.357,07

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 2013 si rileva che il conto economico è in sostanziale pareggio; è da notare che si assiste ad un sensibile miglioramento del risultato della gestione operativa, il risultato della gestione finanziaria risulta in miglioramento rispetto al precedente esercizio mentre il gravame complessivo dell'area straordinaria peggiora 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 31/12/2013 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	1.195.121,63	229.478,32	- 432.889,84	991.710,11
Immobilizzazioni materiali	40.865.043,28	3.195.293,15	- 1.683.861,89	42.376.474,54
Immobilizzazioni finanziarie	542.955,74	440,00	-	543.395,74
Totale immobilizzazioni	42.603.120,65	3.425.211,47	- 2.116.751,73	43.911.580,39
Rimanenze	179.758,98	-	- 5.594,72	174.164,26
Crediti	13.357.643,72	2.926.140,80	- 47.488,96	16.236.295,56
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	6.504.922,03	- 2.935.407,33	-	3.569.514,70
Totale attivo circolante	20.042.324,73	- 9.266,53	- 53.083,68	19.979.974,52
Ratei e risconti	1.948,50	-	3.617,13	5.565,63
Totale dell'attivo	62.647.393,88	3.415.944,94	- 2.166.218,28	63.897.120,54
Conti d'ordine	14.946.012,11	- 6.094.726,89	-	8.851.285,22
Passivo				
Patrimonio netto	16.990.413,31	2.174.200,00	- 2.165.842,93	16.998.770,38
Conferimenti	20.166.324,33	1.541.109,92	- 1.717,64	21.705.716,61
Debiti di finanziamento	17.539.016,59	- 1.364.377,80	-	16.174.638,79
Debiti di funzionamento	7.592.193,86	1.061.020,39	-	8.653.214,25
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Altri debiti	305.464,65	3.992,43	-	309.457,08
Totale debiti	25.436.675,10	- 299.364,98	-	25.137.310,12
Ratei e risconti	53.981,14	-	1.342,29	55.323,43
Totale del passivo	62.647.393,88	3.415.944,94	- 2.166.218,28	63.897.120,54
Conti d'ordine	14.946.012,11	- 6.094.726,89	-	8.851.285,22

L'indebitamento generale dell'ente subisce una lieve diminuzione rispetto al precedente esercizio essenzialmente imputabile all'effetto della riduzione dei debiti di finanziamento unitamente all'incremento dei debiti di funzionamento. E' da evidenziare che la massa debitoria complessiva relativa ai debiti di funzionamento aumenta rispetto al 2012 seppur in misura inferiore rispetto al sensibile incremento dei costi di gestione operativa.

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 2013.

Il Revisore Unico

Dott. Michele Agostini

