

COMUNE DI CASTAGNETO CARDUCCI

Provincia di Livorno

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

IL REVISORE UNICO

DOTT. SIMONE MORFINI

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014
 - a bis) confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2014
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Imposta comunale sugli immobili
 - c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - d) Contributo per permesso di costruire
 - e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - f) Entrate extratributarie
 - g) Proventi dei servizi pubblici
 - h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - l) Utilizzo plusvalenze
 - m) Proventi beni dell'ente
 - n) Spese correnti
 - o) Spese per il personale
 - p) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - q) Spese in conto capitale
 - r) Servizi per conto terzi
 - s) Indebitamento
 - t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - u) Riconciliazione posizione debitoria e creditoria nei confronti delle partecipate
 - v) Esame questionari Corte dei Conti
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONSIDERAZIONI

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Dott. Simone Morfini revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ◆ ricevuta in data 10 aprile 2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n.76 del 10/04/2015, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n.68 del 30/9/2014 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 a denaro;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio e del riaccertamento dei residui attivi e passivi;
 - documento inerente alle spese di rappresentanza di cui all'art.16 comma 26 del DL 138/2011;
 - prospetto di riconciliazione delle posizioni creditorie/debitorie nei confronti delle partecipate dirette (art.6 comma 4 DL n.95/2012)
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
 - ◆ 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 aggiornato con delibera dell'organo consiliare n.6 del 19/02/2009;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - 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;
- ◆ 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 custoditi presso il settore risorse finanziarie;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore Unico ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art.193 del T.U.E.L in data 30/9/2014, con delibera n.68;
- che l'Ente con Delibera CC n.94 del 28 novembre 2014 ha provveduto all'assestamento generale del bilancio di previsione 2014. In tale delibera l'Ente ha provveduto ad ottemperare a quanto disposto dal DL 24 aprile 2014 n.66 art.47 commi da 8 a 13 ed in particolare a comprimere la spesa corrente della somma di € 64.123,88 calcolata dal Ministero dell'Interno sulla scorta della certificazione trasmessa dall'Ente ai sensi del comma 9 art.47 del predetto DL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili delle Aree hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1914 reversali e n. 3517 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili a denaro, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione 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, banca Monte dei Paschi di Siena, Agenzia di Castagneto Carducci, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

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 | | | 3.079.385,14 |
| Riscossioni | 1.707.237,30 | 11.424.150,95 | 13.131.388,25 |
| Pagamenti | 2.936.488,02 | 9.960.859,32 | 12.897.347,34 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 | | | 3.313.426,05 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 3.313.426,05 |

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

| | |
|--------------------------|---------------------|
| Fondi ordinari | 3.313.426,05 |
| Fondi vincolati da mutui | |
| Altri fondi vincolati | |
| Totale | 3.313.426,05 |

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di € 2.362.038,54 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, che sarà oggetto di apposita determinazione del responsabile del servizio finanziario e comunicato al Tesoriere, è stato determinato nel seguente modo:

Residui passivi Titolo II € 2.474.458,28

Residui passivi Titolo I € 17.095,15

A detrarre

Residui attivi Titolo IV € 129.514,89

Fondo vincolato di cassa € 2.362.038,54

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2014 risulta così composto :

| | |
|---|---------------------|
| Depositi fruttiferi | 955.064,84 |
| Depositi infruttiferi | 2.358.361,21 |
| Totale disponibilità al 31.12.2014 | 3.313.426,05 |

Il fondo di cassa al 31.12.2014 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

| | | |
|---|-----|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 | | 3.313.426,05 |
| | (-) | |
| Girofondi non contabilizzati dalla B.I. | (+) | 87.830,21 |
| Disponibilità presso la Banca d'Italia | | 3.401.256,26 |

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

| | Disponibilità | Anticipazione |
|-----------|---------------|----------------|
| Anno 2012 | 3.085.623,95 | Non utilizzata |
| Anno 2013 | 3.079.385,14 | Non utilizzata |
| Anno 2014 | 3.313.426,05 | Non utilizzata |

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 346.559,49

come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|---------------------------------------|-----|-------------------|
| Accertamenti | (+) | 13.842.830,79 |
| Impegni | (-) | 13.496.271,30 |
| Totale disavanzo di competenza | | 346.559,49 |

così dettagliati:

| | | |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| Riscossioni | (+) | 11.424.150,95 |
| Pagamenti | (-) | 9.960.859,32 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 1.463.291,63 |
| Residui attivi | (+) | 2.418.679,84 |
| Residui passivi | (-) | 3.535.411,98 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -1.116.732,14 |
| Totale avanzo di competenza | <i>[A] - [B]</i> | 346.559,49 |

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:

Gestione di competenza corrente

| | | |
|---|------------|-------------------|
| Entrate correnti | + | 12.192.594,71 |
| Spese correnti | - | 11.437.148,08 |
| Spese per rimborso prestiti | - | 774.238,23 |
| <i>Differenza</i> | <i>+/-</i> | <i>-18.791,60</i> |
| Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa | + | 250.000,00 |
| Avanzo 2013 applicato al titolo I della spesa | + | |
| Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti | + | |
| Entrate correnti destinate al titolo II della spesa | - | 46.875,00 |
| <i>Totale gestione corrente</i> | <i>+/-</i> | <i>184.333,40</i> |

Gestione di competenza c/capitale

| | | |
|---|------------|-------------------|
| Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti | + | 791.752,28 |
| Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa | - | 250.000,00 |
| Avanzo 2013 applicato al titolo II | + | 60.000,00 |
| Entrate correnti destinate al titolo II | + | 46.875,00 |
| Spese titolo II | - | 426.401,19 |
| <i>Totale gestione c/capitale</i> | <i>+/-</i> | <i>222.226,09</i> |

| | | |
|---|------------|-------------------|
| Saldo gestione corrente e c/capitale | +/- | 406.559,49 |
|---|------------|-------------------|

La tabella sovrastante degli equilibri è stata costruita conformemente alle prescrizioni della Corte dei Conti previste per la relazione del questionario sui rendiconti.

La tabella precedente mostra come l'equilibrio finanziario sia garantito dal ricorso all'entrata per permessi da costruire (V. "entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa) in misura pari al 47,75%. Il Revisore registra che la percentuale risulta essere in aumento rispetto al consuntivo 2013 e che la stessa rispetta il limite previsto dalla norma (75%). In valori assoluti le somme destinate alla manutenzione ordinaria del patrimonio e alle spese correnti risultano in diminuzione rispetto all'anno precedente (€ 331.800,00 dell'anno 2013 contro € 250.000,00 dell'anno 2014).

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

| | Entrate accertate | Spese impegnate |
|---|--------------------------|------------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | 129.461,46 | 129.461,46 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | 57.270,92 | 57.270,92 |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada | 187.500,00 | 187.500,00 |
| Per contributi in conto capitale | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |

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 tributi | 161.636,64 | Oneri straord. gestione | 1.015.642,11 |
| Contributi permessi a costruire | 250.000,00 | | |
| Sanzioni Codice della Strada | 375.000,00 | | |
| Altre | | Altre | |
| totale | 786.636,64 | Totale | 1.015.642,11 |

Negli oneri straordinari della gestione è inclusa la somma di € 974.774,06 relativa alla restituzione del fondo di solidarietà comunale.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 1.196.266,48 come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2014 | | | 3.079.385,14 |
| RISCOSSIONI | 1.707.237,30 | 11.424.150,95 | 13.131.388,25 |
| PAGAMENTI | 2.936.488,02 | 9.960.859,32 | 12.897.347,34 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 | | | 3.313.426,05 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| <i>Differenza</i> | | | 3.313.426,05 |
| RESIDUI ATTIVI | 2.046.303,74 | 2.418.679,84 | 4.464.983,58 |
| RESIDUI PASSIVI | 3.046.731,17 | 3.535.411,98 | 6.582.143,15 |
| <i>Differenza</i> | | | -2.117.159,57 |
| Avanzo al 31 dicembre 2014 | | | 1.196.266,48 |

**Suddivisione
dell'avanzo
di
amministrazione complessivo**

| | |
|---|---------------------|
| Fondi vincolati | 284.055,10 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 911.765,42 |
| Fondi di ammortamento | |
| Fondi non vincolati | 445,96 |
| Totale avanzo | 1.196.266,48 |

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 | + | 13.842.830,79 |
| Totale impegni di competenza | - | 13.496.271,30 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 346.559,49 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 366.330,44 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 542.735,17 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 176.404,73 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 346.559,49 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 176.404,73 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 60.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 613.302,26 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014 | | 1.196.266,48 |

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

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|
| Fondi vincolati | 22.097,28 | - | 284.055,10 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 185.294,88 | 601.997,26 | 911.765,42 |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati | 2.226,02 | 71.305,00 | 445,96 |
| TOTALE | 209.618,18 | 673.302,26 | 1.196.266,48 |

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

| Entrate | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 9.664.116,00 | 9.701.175,09 | 37.059,09 | 0% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 530.490,48 | 664.778,10 | 134.287,62 | 25% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 1.869.761,90 | 1.826.641,52 | -43.120,38 | -2% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 2.748.166,00 | 791.752,28 | -1.956.413,72 | -71% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | | | | |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 1.335.000,00 | 858.483,80 | -476.516,20 | -36% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | | 60.000,00 | 60.000,00 | ----- |
| Totale | | 16.147.534,38 | 13.902.830,79 | -2.244.703,59 | -14% |

| Spese | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 11.447.630,15 | 11.437.148,08 | -10.482,07 | 0% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 2.590.666,00 | 426.401,19 | -2.164.264,81 | -84% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 774.238,23 | 774.238,23 | | |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 1.335.000,00 | 858.483,80 | -476.516,20 | -36% |
| Totale | | 16.147.534,38 | 13.496.271,30 | -2.651.263,08 | -16% |

a bis) Confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2014

| Entrate | | <i>Previsione assestate</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 9.783.175,00 | 9.701.175,09 | -81.999,91 | -1% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 792.648,81 | 664.778,10 | -127.870,71 | -16% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 1.973.139,58 | 1.826.641,52 | -146.498,06 | -7% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 2.528.166,00 | 791.752,28 | -1.736.413,72 | -69% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | | | | |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 1.335.000,00 | 858.483,80 | -476.516,20 | -36% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | 60.000,00 | 60.000,00 | | ----- |
| Totale | | 16.472.129,39 | 13.902.830,79 | -2.569.298,60 | -16% |

| Spese | | <i>Previsione assestate</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 11.968.475,16 | 11.437.148,08 | -531.327,08 | -4% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 2.394.416,00 | 426.401,19 | -1.968.014,81 | -82% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 774.238,23 | 774.238,23 | | |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 1.335.000,00 | 858.483,80 | -476.516,20 | -36% |
| Totale | | 16.472.129,39 | 13.496.271,30 | -2.975.858,09 | -18% |

b) Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | 2012 | 2013 | 2014 |
|-----------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 6.329.665,49 | 8.456.607,85 | 9.701.175,09 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 274.156,39 | 1.219.377,97 | 664.778,10 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 2.235.878,21 | 2.158.519,16 | 1.826.641,52 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 1.439.350,83 | 1.110.895,00 | 791.752,28 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | | | |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 948.255,55 | 857.771,44 | 858.483,80 |
| Totale Entrate | | 11.227.306,47 | 13.803.171,42 | 13.842.830,79 |

| Spese | | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 8.576.684,36 | 11.197.752,16 | 11.437.148,08 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 874.285,19 | 812.208,00 | 426.401,19 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 948.154,82 | 760.031,74 | 774.238,23 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 948.255,55 | 857.771,44 | 858.483,80 |
| Totale Spese | | 11.347.379,92 | 13.627.763,34 | 13.496.271,30 |

| | | | |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|
| Disavanzo/Avanzo di competenza (A) | -120.073,45 | 175.408,08 | 346.559,49 |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | 466.015,62 | 124.323,30 | 60.000,00 |
|--|-------------------|-------------------|------------------|

| | | | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | 345.942,17 | 299.731,38 | 406.559,49 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

Per l'anno 2014 si registra un avanzo di competenza di € 346.559,49=.

Il Revisore prende atto che le entrate tributarie e le spese correnti sono state contabilizzate al netto dell'importo versato all'entrata del bilancio dello Stato. Nella sostanza l'accertamento IMU è stato appostato in bilancio al netto del rimborso dovuto allo Stato così come previsto dalla normativa.

c) Verifica del patto di stabilità interno

La legge di stabilità 2014 (L. n. 147/2013) torna a modificare le disposizioni riguardanti il patto di stabilità per il triennio 2014/2016 lasciando però inalterato gran parte dell'impianto introdotto nell'anno 2012. Il patto di stabilità degli enti locali per l'anno 2014 risulta, pertanto, ancora disciplinato dall'art. 31 della Legge n. 183/2011 (Legge di stabilità 2012), così come modificato dalla Legge n. 228/2012 (Legge di stabilità 2013). A detta disposizione si aggiungono altre disposizioni contenute nel D.L. n. 98/2011, convertito dalla legge n. 111/2011, e nel D.L. n. 16/2012 che ha introdotto il "Patto di stabilità interno nazionale orizzontale". Ad esse si aggiungono poi le altre disposizioni che nel corso dell'anno 2013 hanno ulteriormente integrato e modificato le fattispecie da escludere dal saldo finanziario.

Analizzando le modalità di costruzione della manovra si può concludere che l'impianto di calcolo resta sostanzialmente confermato: gli enti, per la determinazione degli obiettivi del Patto, dovranno continuare a determinare l'obiettivo ed il saldo in termini di competenza mista, ovvero considerando la competenza (accertamenti ed impegni) per le entrate e le spese correnti e la cassa (riscossioni e pagamenti) per le entrate e le spese in conto capitale con riferimento però alla media storica triennale delle spese correnti (2009/2011).

Esaminando l'articolo 31 della legge richiamata (Legge n. 183/2011) e le istruzioni contenute nella circolare della Ragioneria Generale dello Stato, il modello di Patto proposto dal legislatore può essere articolabile in fasi distinte caratterizzato da:

- a) definizione del saldo obiettivo per ciascuna annualità;
- b) monitoraggio;
- c) verifica finale a cui è correlato l'eventuale sistema sanzionatorio.

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto alle attività di monitoraggio dello stato di conseguimento dell'obiettivo di patto.

Al termine dell'esercizio le risultanze contabili, così come riportate nel rendiconto della gestione, sono quelle riportate nella tabella che segue:

| | |
|----------------------|-------------------|
| Saldo OBIETTIVO 2014 | 931.000,00 |
| Saldo Effettivo 2014 | 1.057.000,00 |
| Differenza | 126.000,00 |

Come si evidenzia dalla tabella, "l'obiettivo di competenza mista" è stato raggiunto.

Infatti, dalla tabella si vede che, a fronte di un valore-obiettivo di € 931.000,00, il risultato conseguito nel 2014 è stato di € 1.057.000,00=. La cifra deriva dalla differenza tra entrate finali (€ 12.781.000) dedotte le spese finali (€ 11.724.000).

L'ente ha provveduto a trasmettere a mezzo procedura web il 27 marzo 2015 al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo il prospetto predisposto dallo stesso Ministero.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

| | Rendiconto 2013 | Previsioni iniziali 2014 | Rendiconto 2014 | Differenza fra prev.e rendic. |
|---|---------------------|--------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| Categoria I - Imposte | | | | |
| I.C.I. | | | | |
| I.M.U. | 4.741.690,15 | 4.815.000,00 | 4.788.384,53 | -26.615,47 |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | 200.000,00 | 150.000,00 | 99.981,78 | -50.018,22 |
| Addizionale IRPEF | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 | |
| T.A.S.I. | | 1.142.500,00 | 1.226.461,95 | 83.961,95 |
| Imposta di soggiorno | 300.019,50 | 370.000,00 | 413.953,05 | 43.953,05 |
| I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi | | 70.000,00 | 61.587,20 | -8.412,80 |
| Imposta sulla pubblicità | 77.820,73 | 60.000,00 | 69.886,95 | 9.886,95 |
| Altre imposte | 72.283,37 | 100.000,00 | 61.716,02 | -38.283,98 |
| Totale categoria I | 5.891.813,75 | 7.207.500,00 | 7.221.971,48 | 14.471,48 |
| Categoria II - Tasse | | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 2.411.064,04 | 2.346.616,00 | 2.349.810,70 | 3.194,70 |
| TOSAP | 104.498,42 | 105.000,00 | 108.180,08 | 3.180,08 |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi | 5.707,71 | 3.000,00 | 67,66 | -2.932,34 |
| Altre tasse | | | | |
| Totale categoria II | 2.521.270,17 | 2.454.616,00 | 2.458.058,44 | 3.442,44 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 2.111,00 | 2.000,00 | 1.509,00 | -491,00 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 41.412,93 | | 19.636,17 | 19.636,17 |
| Totale categoria III | 43.523,93 | 2.000,00 | 21.145,17 | 19.145,17 |
| Totale entrate tributarie | 8.456.607,85 | 9.664.116,00 | 9.701.175,09 | 37.059,09 |

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| | Previste | Accertate | Riscosse al 31.12.2014 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|
| Recupero evasione ICI | 150.000,00 | 99.981,78 | 81.870,47 |
| Recupero evasione IMU | 140.000,00 | 61.587,20 | 58.522,36 |
| Recupero evasione altri tributi | 59,00 | 67,66 | 67,66 |
| Totale | 290.059,00 | 161.636,64 | 140.460,49 |

Alla data di stesura della presente relazione le somme incassate a residuo ammontano al 100% della differenza tra accertato e riscosso al 31 dicembre 2014

b) Imposta Municipale propria e Imposta di soggiorno

Il gettito dell'IMU contabilizzato al netto del trasferimento dovuto allo Stato, come risulta dagli atti, è stato accertato in € 4.788.384,53 di cui incassato al 31.12.2014 € 4.225.043,95=. Alla data di stesura della presente relazione le somme incassate a residuo ammontano a € 106.963,66 per cui rimangono da riscuotere € 456.376,92=.

Per quanto riguarda l'Imposta di soggiorno le somme accertate ammontano a € 413.953,05 totalmente incassate al 31.12.2014.

c) Raccolta rifiuti solidi urbani (TARI)

Il presupposto per l'applicazione della TARI, del tutto simile alla TARES, conferma anche per il nuovo tributo la natura presuntiva del prelievo, in quanto legato non alla effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo dei servizi, ma solo alla loro potenzialità e, quindi, alla ipotetica fruizione di un servizio.

Anche i soggetti passivi, seppur con qualche lieve differenza di carattere letterale, coincidono con quelli previsti per la TARES, ossia possessori e/o detentori di locali o aree suscettibili di produrre rifiuti urbani, purché, nel caso dei detentori, la detenzione sia superiore alla metà dell'anno solare.

La base imponibile del tributo è commisurata:

- nel caso di immobili a destinazione ordinaria, all'80% della superficie catastale dei locali e delle aree,
- nel caso di altre unità immobiliari alla superficie calpestabile

In attesa del completamento della riorganizzazione dei dati catastali è stata prevista una norma di carattere transitorio che prevede, anche nel caso di immobili a destinazione ordinaria, di fare riferimento alla superficie calpestabile. Ne consegue pertanto che, in sede di prima applicazione, si dovrà fare riferimento alle superfici dichiarate o accertate ai fini dei precedenti prelievi sui rifiuti, liberando in tal modo i contribuenti dall'obbligo di presentazione di dichiarazione.

Il gettito previsto ammontante ad € 2.346.616,00 è stato accertato totalmente; al 31 dicembre l'incasso ammonta a € 1.737.570,00=. Alla data di stesura della presente relazione sul residuo di € 609.046,00 è stata incassata la somma di € 41.410,04 per cui rimangono da riscuotere € 567.635,96=.

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2012 | Accertamento 2013 | Accertamento 2014 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1.156.158 | 800.882 | 523.592 |

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

- anno 2012 62,08% (limite massimo 50%+25%)
- anno 2013 41,43% (limite massimo 50%+25%)
- anno 2014 47,75% (limite massimo 50%+25%)

Le considerazioni in merito all'utilizzo degli oneri destinati a spese correnti sono state sviluppate in precedenza.

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|-------------------|---------------------|-------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 1 10.522,39 | 1.032.523,56 | 430.700,70 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | | | |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 103.050,12 | 156.138,49 | 129.461,46 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | 95.550,00 |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 60.583,88 | 30.715,92 | 9.065,94 |
| Totale | 274.156,39 | 1.219.377,97 | 664.778,10 |

Nel complesso i trasferimenti rispetto al 2013 diminuiscono di € 554.599,87=. La diminuzione è dovuta soprattutto al fatto che tra i contributi dello Stato non è previsto, come per l'anno precedente, il ristoro del mancato gettito IMU prima casa dovuto all'esenzione delle abitazioni principali decisa dal Governo nel 2013. I trasferimenti comunitari sono riferiti al Progetto Vermentino.

f) Entrate Extratributarie

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

| | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Previsioni iniziali 2014</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Differenza</i> |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-------------------|
| Servizi pubblici | 1.730.112,14 | 1.442.540,58 | 1.306.764,21 | -135.776,37 |
| Proventi dei beni dell'ente | 84.600,67 | 80.000,00 | 35.680,01 | -44.319,99 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 9.309,04 | 3.000,00 | 2.939,47 | -60,53 |
| Utili netti delle aziende | | | | |
| Proventi diversi | 334.497,31 | 344.221,32 | 481.257,83 | 137.036,51 |
| Totale entrate extratributarie | 2.158.519,16 | 1.869.761,90 | 1.826.641,52 | -43.120,38 |

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal Decreto Ministeriale del 18 febbraio 2013, per il triennio 2013/2015, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

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

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2014

| | Proventi | Costi | Saldo | % copertura realizzata |
|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------------------|
| ASILO NIDO | 53.874,65 | 137.062,72 | -83.188,07 | 39,31 |
| SOGGIORNO ANZIANI | 19.940,10 | 27.046,05 | -7.105,95 | 73,73 |
| MENSA SCOLASTICA | 180.788,97 | 355.317,36 | -174.528,39 | 50,88 |
| SCUOLA DI MUSICA | 28.684,80 | 159.669,61 | -130.984,81 | 17,97 |
| | | | | |
| TOTALI | 283.288,52 | 679.095,74 | -395.807,22 | 41,72 |

Servizi indispensabili

| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
|-------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Acquedotto | 156.530,58 | | 156.530,58 | | |
| Fognatura e depurazione | | | | | |
| Nettezza urbana | | | | | |
| Altri servizi | | | | | |

Servizi diversi

| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
|---------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Gas metano | 152.106,77 | | 152.106,77 | | |
| Centrale del latte | | | | | |
| Distribuzione energia elettrica | | | | | |
| Teleriscaldamento | | | | | |
| Trasporti pubblici | | | | | |
| Altri servizi | | | | | |

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha deliberato alcuna esternalizzazione.

i) 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 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 509.000 | 600.000 | 375.000 |

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

| | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente | 187668 | 225.749 | 140.625 |
| Spesa per investimenti | 68750 | 75.000 | 46.875 |

La delibera GC n.111 del 27 giugno 2014 ha disposto la destinazione di parte delle sanzioni al codice della strada conformemente alla norma. Dalla tabella si nota che è stato destinato il 50% dell'accertato.

l) Utilizzo plusvalenze

Non sono state realizzate entrate da plusvalenze.

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono pari a Euro 35.680,01.

n) 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 | 3.116.060,79 | 3.101.578,22 | 2.998.433,50 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 265.107,04 | 247.316,44 | 154.922,92 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 3.209.722,89 | 5.326.729,38 | 5.504.464,40 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 156.253,92 | 175.132,05 | 168.108,20 |
| 05 - Trasferimenti | 861.003,47 | 975.014,14 | 967.548,28 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 511.347,23 | 446.367,52 | 415.918,02 |
| 07 - Imposte e tasse | 215.221,35 | 212.229,07 | 212.110,65 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 241.967,67 | 713.385,34 | 1.015.642,11 |
| Totale spese correnti | 8.576.684,36 | 11.197.752,16 | 11.437.148,08 |

In merito si osserva che le spese correnti a consuntivo, rispetto all'esercizio precedente, aumentano di euro 239.395,92 pari al 21,38%. L'aumento consistente della spesa è dovuto essenzialmente alla previsione relativa agli oneri straordinari della gestione ed in particolare all'aumento del fondo di solidarietà

o) Spese per il personale

Le spese di personale rappresentano la percentuale del 26,22% sulle spese correnti (27,70% nel 2013).

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006.

| | spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *) | Rendiconto 2014 |
|--|--|----------------------------|
| spesa intervento 01 | 3.129.451,63 | 2.998.433,50 |
| spese incluse nell'int.03 | 57.416,62 | 28.846,58 |
| irap | 211.507,77 | 202.583,13 |
| altre spese incluse | | |
| Totale spese di personale | 3.398.376,02 | 3.229.863,21 |
| spese escluse | 617.684,07 | 599.318,85 |
| Spese soggette al limite (c. 557 o 562) | 2.780.691,95 | 2.630.544,36 |
| Spese correnti | 9.288.839,25 | 11.437.148,08 |
| Incidenza % su spese correnti | 36,59% | 28,24% |

La tabella che precede mette in evidenza la spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 che rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06 come modificato dalla Legge 244/2007 (Legge finanziaria 2008) ed in ultimo dall'art.76 del DL 112/2008 convertito con modificazioni nella Legge 6 agosto 2008, n.133.

Il Revisore segnala che l'Ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle misure, con riferimento ai tempi medi di pagamento di cui al DPCM 22 settembre 2014 art. 9, comma 3 risulta essere per l'anno 2014 di 24,30 (limite giorni 90 di cui al comma 2 dell'art.41 del DL 66/2014).

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad Euro 415.918,02=.

q) Spese in conto capitale

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

| Previsioni Iniziali | Previsioni Definitive | Somme impegnate | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate | |
|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------|--|-------------|
| | | | <i>in cifre</i> | <i>in %</i> |
| 2.590.666,00 | 2.394.416,00 | 426.401,19 | 1.968.014,81 | 17,81% |

Tali spese sono state così finanziate:

| | | |
|--|------------|-------------------|
| Mezzi propri: | | |
| - avanzo d'amministrazione | | |
| - avanzo del bilancio corrente | 46.875,00 | |
| - alienazione di beni | | |
| - altre risorse | 255.780,51 | |
| <i>Totale</i> | | <u>302.655,51</u> |
| Mezzi di terzi: | | |
| - mutui | 0,00 | |
| - prestiti obbligazionari | 0,00 | |
| - contributi comunitari | 51.800,00 | |
| - contributi statali | 0,00 | |
| - contributi regionali | 20.000,00 | |
| - contributi di altri | 51.945,68 | |
| - altri mezzi di terzi | | |
| <i>Totale</i> | | <u>123.745,68</u> |
| Totale risorse | | <u>426.401,19</u> |
| Impieghi al titolo II della spesa | | 426.401,19 |

Con riferimento ai dati precedentemente evidenziati si riporta, in sintesi, il dettaglio delle opere finanziate:

| Descrizione opera | Spesa Impegnata | Finanziamento |
|---|-------------------|------------------------------|
| Barriere architettoniche | 50.000,00 | Oneri Urbanizzazione |
| Manut. Straordinaria patrimonio | 170.301,85 | Oneri Urbanizzazione |
| Acquisto arredi scuole | 18.263,72 | Oneri Urbanizzazione |
| Beni durevoli/progetti contrasto evasione | 20.000,00 | Contributo regionale |
| Progetto Vermentino | 51.800,00 | Contributo comunitario |
| Manut. patrimonio | 17.214,94 | Condono |
| Mezzi tecnici Polizia Municipale | 46.875,00 | Proventi codice della strada |
| Manut. Patrimonio | 51.945,68 | Fondi da privati |
| | | |
| TOTALE | 426.401,19 | |

r) Servizi per conto terzi

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

| SERVIZI CONTO TERZI | ENTRATA | | SPESA | |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| Ritenute previdenziali al personale | 245.738,50 | 247.671,19 | 245.738,50 | 247.671,19 |
| Ritenute erariali | 512.316,59 | 523.763,08 | 512.316,59 | 523.763,08 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 42.660,28 | 46.399,83 | 42.660,28 | 46.399,83 |
| Depositi cauzionali | 6.969,00 | 5.800,00 | 6.969,00 | 5.800,00 |
| Altre per servizi conto terzi | 37.115,43 | 20.676,44 | 37.115,43 | 20.676,44 |
| Fondi per il Servizio economato | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 2.971,64 | 4.173,26 | 2.971,64 | 4.173,26 |

s) Indebitamento

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 al 31.12, per ciascuno degli anni 2012, 2013, 2014, sulle entrate correnti:

| 2012 | 2013 | 2014 |
|-------|-------|-------|
| 6,37% | 5,45% | 4,71% |

Negli ultimi 6 anni non sono stati assunti mutui e questo ha portato l'Ente a rientrare nel parametro di deficiarietà già dall'anno 2013. Il settimo parametro di cui al DM 18 febbraio 2013 mette in evidenza il rapporto tra residuo debito ed entrate correnti. Nel caso del Comune di Castagneto Carducci, prevede che il rapporto tra residuo debito ed entrate correnti, con la gestione di competenza in attivo, non sia superiore al 150% (sarebbe stato 120% in caso di gestione di competenza in passivo); la verifica ha evidenziato che tale rapporto si è attestato intorno al 84,34% (93,46% nel 2013).

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

| Anno | 2012 | 2013 | 2014 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Residuo debito | 13.064 | 11.920 | 11.060 |
| Nuovi prestiti | - | - | - |
| Prestiti rimborsati | 805 | 760 | 774 |
| Estinzioni anticipate | 143 | | |
| Altre | 196 | 100 | |
| Totale fine anno | 11.920 | 11.060 | 10.286 |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

| Anno | 2012 | 2013 | 2014 |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Oneri finanziari | 511 | 446 | 416 |
| Quota capitale | 948 | 760 | 774 |
| Totale fine anno | 1.459 | 1.206 | 1.190 |

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha contratti di finanza derivata.

u) Posizione creditoria e debitoria nei confronti delle partecipate

L'Ente ha predisposto la nota informativa ex art. 6 comma 4 DL n.95/2012 con riferimento alla CASALP SpA, ASIU SpA e ASA SpA. Dalla suddetta nota, sono emerse incongruenze nelle posizioni creditorie e debitorie del Comune per tutte e tre le predette Società; infatti, come attestato dal responsabile dei Servizi Finanziari, la posta debitoria comunicata dalle Società partecipate non ha trovato corrispondenza nei residui attivi del Bilancio del Comune così come non hanno trovato corrispondenza le posizioni debitorie comunicate dalle Società partecipate nei residui passivi del bilancio del Comune risultati superiori. Il Revisore ha asseverato la nota informativa con riferimento alle risultanze contabili della CASALP SpA, ASIU SpA e ASA SpA poiché, per ciò che concerne

- Centrale del latte di FI-PT-LI SpA
- A.T.M. SpA
- EALP Srl
- GAL Etruria Scarl

le posizioni creditorie/debitorie reciproche sono tutte uguali a zero.

Il Revisore raccomanda all'Amministrazione di riconciliare le posizioni creditorie e debitorie nei confronti delle partecipate allineandole alle risultanze effettive. Dette operazioni nella sostanza si concretizzeranno in:

- 1) un maggior residuo attivo eventualmente da "proteggere" con lo stanziamento di un fondo rischi su crediti

2) un minor residuo passivo da portare in economia.

Tali operazioni dovranno comunque essere concretizzate in conformità ai nuovi principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

v) Esame questionari Corte dei Conti

Al momento della stesura della presente relazione è in istruttoria il rendiconto 2013 su cui la Corte dei Conti Sezione Regionale di controllo ha chiesto chiarimenti e/o integrazioni con nota n.1138 del 25 febbraio 2015 e ulteriori chiarimenti con nota n.1902 del 2 aprile 2015.

L'Amministrazione comunale ha provveduto a fornire alla Corte quanto richiesto.

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 ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui riscossi</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui accertati</i> | <i>Residui stomati</i> |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 3.816.450,32 | 1.681.798,30 | 1.768.373,58 | 3.450.171,88 | 366.278,44 |
| C/capitale Tit. IV, V | 291.453,56 | 14.999,40 | 276.454,16 | 291.453,56 | |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 11.967,60 | 10.439,60 | 1.476,00 | 11.915,60 | 52,00 |
| Totale | 4.119.871,48 | 1.707.237,30 | 2.046.303,74 | 3.753.541,04 | 366.330,44 |

Residui passivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui pagati</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui impegnati</i> | <i>Residui stomati</i> |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------|
| Corrente Tit. I | 3.299.382,10 | 2.249.875,20 | 849.892,39 | 3.099.767,59 | 199.614,51 |
| C/capitale Tit. II | 3.048.852,86 | 571.792,11 | 2.134.138,01 | 2.705.930,12 | 342.922,74 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 177.719,40 | 114.820,71 | 62.700,77 | 177.521,48 | 197,92 |
| Totale | 6.525.954,36 | 2.936.488,02 | 3.046.731,17 | 5.983.219,19 | 542.735,17 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|-------------------|
| Maggiori residui attivi | |
| Minori residui attivi | 366.330,44 |
| Minori residui passivi | -542.735,17 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 176.404,73 |

Insussistenze ed economie

| | |
|--|-------------------|
| Gestione corrente | -166.518,01 |
| Gestione in conto capitale | 342.922,74 |
| Gestione servizi c/terzi | |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | 176.404,73 |

Analisi "anzianità" dei residui

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | Totale |
|---------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | | | 180.988,24 | 1.351.788,72 | 1.532.776,96 |
| Titolo II | | | | | 5.001,33 | 158.319,13 | 163.320,46 |
| Titolo III | | 11.864,58 | 302.010,39 | 343.889,52 | 924.619,52 | 853.029,99 | 2.435.414,00 |
| Titolo IV | 17.675,69 | | | 54.297,20 | 12.000,00 | 45.542,00 | 129.514,89 |
| Titolo V | 192.481,27 | | | | | | 192.481,27 |
| Titolo VI | 1.476,00 | | | | | 10.000,00 | 11.476,00 |
| Totale | 211.632,96 | 11.864,58 | 302.010,39 | 398.186,72 | 1.122.609,09 | 2.418.679,84 | 4.464.983,58 |

| | | | | | | | |
|----------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 107.683,38 | 69.148,98 | 70.525,02 | 112.445,32 | 490.089,69 | 3.087.529,86 | 3.937.422,25 |
| Titolo II | 1.002.931,89 | 232.168,80 | 238.579,39 | 265.802,32 | 394.655,61 | 340.320,27 | 2.474.458,28 |
| Titolo III | | | | | | | |
| Titolo IV | 36.306,64 | 13.451,53 | 2.566,91 | 3.810,00 | 6.565,69 | 107.561,85 | 170.262,62 |
| Totale | 1.146.921,91 | 314.769,31 | 311.671,32 | 382.057,64 | 891.310,99 | 3.535.411,98 | 6.582.143,15 |

Andamento storico dei residui attivi conservati in bilancio (in migliaia di euro)

| Anno | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|----------------|-------|-------|-------|-------|
| Residui attivi | 3.714 | 3.701 | 4.120 | 4.465 |

La tabella precedente evidenzia un aumento dei residui attivi conservati nei bilancio rispetto all'anno precedente

Dai residui attivi di parte corrente, fondamentalmente iscritti al titolo III, si rilevano:

- € 1.291.982,80 riferiti alla Società ASA SpA per il canone di concessione rete idrica e gas metano;
- € 89.886,45 riferiti alla Società ASIU SpA per il canone di concessione del servizio di nettezza urbana;
- € 454.883,57 riferiti ai proventi del Codice della Strada (alla data di stesura della presente relazione risultano già incassati € 64.707,21=).

Il Revisore rinnova la raccomandazione all'Amministrazione comunale e agli uffici preposti di porre in essere tutte quelle manovre, anche di carattere amministrativo, finalizzate all'incasso dei residui attivi. Il Revisore tenuto conto della particolare natura dei residui attivi rilevanti, raccomanda anche di procedere ad un attento e continuo monitoraggio della situazione per poi effettuare in sede di

riequilibrio una verifica delle posizioni creditorie iscritte in bilancio. Inoltre la particolare situazione dell'Amministrazione comunale, contemporaneamente azionista e creditrice, richiede una verifica sull'andamento dei suddetti organismi. Per quanto riguarda i rapporti reciproci con le partecipate, il Revisore rimanda a quanto già indicato alla precedente lettera u).

Rispetto al 2013 si registrano maggiori residui attivi riferiti a IMU e TARI (TARES) di oltre il 19%. In valore assoluto i residui attivi per IMU e TARI superano la somma di € 1.170.000,00=.

Contestualmente all'approvazione del rendiconto 2014 da parte del Consiglio Comunale, la Giunta dovrà effettuare, previo parere dell'Organo di Revisione, la verifica straordinaria dei residui al 1 gennaio 2015. Il Revisore, che dovrà esprimere il proprio parere, suggerisce all'Organo amministrativo di indicare nella delibera stessa le modalità e i termini dell'ammortamento dell'eventuale disavanzo tecnico che dovesse emergere dall'operazione in questione. La delibera di riaccertamento straordinario dovrà essere comunicata al Consiglio Comunale entro 45 giorni affinché lo stesso prenda i necessari provvedimenti.

Parametri di definizione degli Enti in condizioni strutturalmente deficitarie

Dall'analisi dei parametri di cui al Decreto Ministeriale del 18 febbraio 2013, per il triennio 2013/2015, a norma dell'art. 242 del D.Lgs. 267/2000, applicati al Rendiconto 2014 la situazione dell'Ente risulta la seguente:

| | |
|---|----|
| Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento) | NO |
| Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di equilibrio, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori del fondo sperimentale di equilibrio | NO |
| Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà; | NO |
| Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente | NO |
| Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti | NO |
| Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale) | NO |
| Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del tuel) | NO |
| Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni) | NO |
| Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti | NO |
| Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente | NO |

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.

CONTO ECONOMICO

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

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|--|-------------------|---------------------|---------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i> | 9.453.433,20 | 12.111.062,06 | 12.439.655,24 |
| <i>B Costi della gestione</i> | 8.712.490,50 | 10.839.406,09 | 10.963.019,78 |
| Risultato della gestione | 740.942,70 | 1.271.655,97 | 1.476.635,46 |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | | | |
| Risultato della gestione operativa | 740.942,70 | 1.271.655,97 | 1.476.635,46 |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -504.086,05 | -437.058,48 | -412.978,55 |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | -287.501,22 | -678.930,55 | -1.102.899,17 |
| Risultato economico di esercizio | -50.644,57 | 155.666,94 | -39.242,26 |

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 | 9.216,00 | | -1.843,20 | 7.372,80 |
| Immobilizzazioni materiali | 26.131.089,32 | 657.873,03 | -955.588,63 | 25.833.373,72 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 990.133,00 | | | 990.133,00 |
| Totale immobilizzazioni | 27.130.438,32 | 657.873,03 | -957.431,83 | 26.830.879,52 |
| Rimanenze | | | | |
| Crediti | 4.147.096,50 | 711.442,54 | -363.289,42 | 4.495.249,62 |
| Altre attività finanziarie | 18.883,21 | | | 18.883,21 |
| Disponibilità liquide | 3.101.253,99 | 234.040,91 | 298,93 | 3.335.593,83 |
| Totale attivo circolante | 7.267.233,70 | 945.483,45 | -362.990,49 | 7.849.726,66 |
| Ratei e risconti | | | | |
| Totale dell'attivo | 34.397.672,02 | 1.603.356,48 | -1.320.422,32 | 34.680.606,18 |
| Conti d'ordine | 3.048.852,86 | -231.471,84 | -342.922,74 | 2.474.458,28 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 4.341.366,10 | 1.081.367,63 | -1.120.609,89 | 4.302.123,84 |
| Conferimenti | 15.518.458,65 | 465.831,28 | | 15.984.289,93 |
| Debiti di finanziamento | 11.060.745,77 | -774.238,23 | | 10.286.507,54 |
| Debiti di funzionamento | 3.299.382,10 | 837.654,66 | -199.614,51 | 3.937.422,25 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | | |
| Altri debiti | 177.719,40 | -7.258,86 | -197,92 | 170.262,62 |
| Totale debiti | 14.537.847,27 | 56.157,57 | -199.812,43 | 14.394.192,41 |
| Ratei e risconti | | | | |
| Totale del passivo | 34.397.672,02 | 1.603.356,48 | -1.320.422,32 | 34.680.606,18 |
| Conti d'ordine | 3.048.852,86 | -231.471,84 | -342.922,74 | 2.474.458,28 |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore 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.

CONSIDERAZIONI

Il Revisore, considerato che sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuata durante l'esercizio:

- a) non sono state rilevate irregolarità contabili e inadempienze non sanate;
- b) è stata verificata l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici;
- c) è stata verificata l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio, il rispetto della competenza economica, la corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, le scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati.
- d) è stata verificata l'attendibilità dei valori patrimoniali, il rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, la conciliazione dei valori con gli inventari;
- e) è stata effettuata l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

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 2014.

Castagneto Carducci, 13/04/2015

IL REVISORE UNICO
DR. SIMONE MORFINI