

COMUNE DI DIANO MARINA

Provincia di IMPERIA



Relazione dell'organo di revisione

sulla proposta di deliberazione consiliare del

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2014

e sullo schema di rendiconto



IL REVISORE UNICO

Dott. Nicola Iorio

INTRODUZIONE

Il sottoscritto NICOLA IORIO revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 28/05/2013, esecutiva ai sensi di legge;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 74 del 30/04/2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- delibera dell'organo consiliare riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2014 ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6D.L.95/2012, c. 4);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16,D.L. 138/2011,c. 26, e D.M.23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;

- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

RILASCIA

il presente parere sul rendiconto per l'esercizio 2014 tenendo conto dei risultati dell'analisi dei documenti messi a disposizione.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.2.741 reversali e n.4.873 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- l'Ente, dall'applicazione dei parametri di cui al D.M 18.02.2013, NON risulta in una situazione di deficitarietà strutturale;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, 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 Carige Spa, reso il 27 gennaio 2015.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			5.164.217,81
Riscossioni	5.197.805,75	10.191.198,66	15.389.004,41
Pagamenti	5.547.603,48	11.558.524,56	17.106.128,04
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.447.094,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	-	-	-
Differenza	-	-	3.447.094,18

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.025.120,31, come risulta dai seguenti elementi:

	2013	2014
Accertamenti di competenza	18.555.238,87	14.900.294,88
Impegni di competenza	18.829.709,09	13.875.174,57
Saldo (avanzo) di competenza	-274.470,22	1.025.120,31

così dettagliati:

		2014
Riscossioni	(+)	10.191.198,66
Pagamenti	(-)	11.558.524,56
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	- 1.367.325,90
Residui attivi	(+)	4.709.096,22
Residui passivi	(-)	2.316.650,01
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	2.392.446,21
Saldo (avanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	1.025.120,31

L'avanzo di amministrazione 2013 applicato al bilancio 2014 ammonta a euro 325.680,80 ed è stato applicato alle spese correnti.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 6.191.359,89, come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014		5.164.217,81
RISCOSSIONI	5.197.805,75	10.191.198,66
PAGAMENTI	5.547.603,48	11.558.524,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014		3.447.094,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
<i>Differenza</i>		3.447.094,18
RESIDUI ATTIVI	6.559.337,28	4.709.096,22
RESIDUI PASSIVI	6.207.517,78	2.316.650,01
<i>Differenza</i>		2.744.265,71
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014		6.191.359,89

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		PREVISIONE INIZIALE	RENDICONTO 2014	DIFFERENZA
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	8.971.410,00	8.965.482,82	5.927,18
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasf. correnti	1.151.850,00	925.526,84	226.323,16
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.511.918,00	3.095.274,57	416.643,43
<i>Titolo IV</i>	Entrate da alienazioni, trasf. di capitale	4.104.620,00	718.331,01	3.386.288,99
<i>Titolo V</i>	Accensione da prestiti	258.228,00	0,00	258.228,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.770.600,00	1.195.679,64	1.574.920,36
	Avanzo di amministrazione	2.049.928,00	0,00	0,00
Totale Entrate		22.818.554,00	14.900.294,88	5.868.331,12

Spese		PREVISIONE INIZIALE	RENDICONTO 2014	DIFFERENZA
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	14.571.615,00	11.863.404,48	2.708.210,52
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.516.129,00	115.915,22	4.400.213,78
<i>Titolo III</i>	Rimborso prestiti	960.210,00	700.175,23	260.034,77
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.770.600,00	1.195.679,64	1.574.920,36
Totale Spese		22.818.554,00	13.875.174,57	8.943.379,43

Trend storico della competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	10.128.884,79	11.065.120,70	8.965.482,82
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	735.565,29	1.308.082,35	925.526,84
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.388.163,37	3.481.030,38	3.095.274,57
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.200.695,01	1.661.201,70	718.331,01
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.262.719,74	1.039.803,74	1.195.679,64
Totale Entrate		16.716.028,20	18.555.238,87	14.900.294,88

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	12.964.279,19	14.886.658,53	11.863.404,48
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.297.998,52	2.190.139,97	115.915,22
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	933.137,88	713.106,85	700.175,23
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.262.719,74	1.039.803,74	1.195.679,64
Totale Spese		16.458.135,33	18.829.709,09	13.875.174,57

AVANZO (DISAVANZO) DI COMPETENZA (A)	257.892,87	-274.470,22	1.025.120,31
---	-------------------	--------------------	---------------------

AVANZO (DISAVANZO) AMINISTRAZIONE APPLICATO (B)	240.092,44	514.491,76	325.680,80
--	-------------------	-------------------	-------------------

SALDO (A) +/- (B)	497.985,31	240.021,54	1.350.801,11
--------------------------	-------------------	-------------------	---------------------

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE	1.050
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	12.932,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.698,00
Totale entrate finali	14.630,00
impegni titolo I al netto esclusioni	11.864,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	981,00
Totale spese finali	12.845,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	1.785,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	735

L'ente ha provveduto in data 31/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

Entrate Tributarie

	2012	2013	2014
<i>Categoria I - Imposte</i>			
I.M.U.	5.322.132,17	6.636.886,58	4.611.323,50
I.C.I. recupero evasione	50.008,24	56.241,61	0,00
I.C.I. anni precedenti	569,50	22.790,37	0,00
T.A.S.I.			0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	618.449,51	589.934,59	599.795,96
Imposta comunale sulla pubblicità	105.053,60	95.845,91	100.276,18
Addizionale sul consumo di energia elettrica/ addizionale partite arretrate	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	945,19	476,12	367.873,71
Totale categoria I	6.097.158,21	7.402.175,18	5.679.269,35
<i>Categoria II - Tasse</i>			
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARSU/TARI	3.061.653,70	3.422.480,37	3.121.009,35
Recupero evasione TARSU/TARES	43.287,46	82.110,93	0,00
Altre tasse	299.969,81	0,00	81.336,66
Totale categoria II	3.404.910,97	3.504.591,30	3.202.346,01
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	23.065,40	23.634,00	23.867,46
Fondo sperimentale di riequilibrio	573.601,11	114.720,22	0,00
Altri tributi	30.149,10	20.000,00	60.000,00
Fondo solidarietà comunale	0,00		0,00
Totale categoria III	626.815,61	158.354,22	83.867,46

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
556.477,66	541.024,42	596.943,01

Le entrate da permessi di costruire 2014 sono state quasi interamente incassate nel medesimo anno (percentuale di riscossione pari al 99,97%).

Spese correnti

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

Comparazione delle spese correnti

Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	2.721.394,45	2.649.604,63	2.655.610,50
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	337.975,33	343.677,23	263.480,26
03 - Prestazioni di servizi	8.518.560,92	7.995.885,96	7.646.824,29
04 - Utilizzo di beni di terzi	32.682,00	31.200,00	30.490,23
05 - Trasferimenti	572.091,47	2.848.266,31	673.467,51
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	571.772,60	469.357,50	395.171,13
07 - Imposte e tasse	188.340,52	185.168,98	180.231,50
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	21.461,90	363.497,92	18.129,06
Totale spese correnti	12.964.279,19	14.886.658,53	11.863.404,48

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

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

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	2.780.973,95	2.655.610,50
spese incluse nell'int.03	22.767,88	17.987,43
irap	173.793,29	172.561,15
altre spese incluse	15.991,52	0,00
Totale spese di personale	2.993.526,64	2.846.159,08
spese escluse	628.057,78	583.906,92
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	2.365.468,86	2.262.252,16
Spese correnti	13.735.778,91	11.863.404,48
Incidenza % su spese correnti	17,22%	19,07%

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	71	71	69
spesa per personale	2.295.289,54	2.242.507,51	2.262.252,16
spesa corrente	12.964.279,19	14.886.658,53	11.863.404,48
Costo medio per dipendente	32.328,02	31.584,61	32.786,26

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa

disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi rispetta i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	18.207,00	80,00%	3.641,40	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	67.525,70	80,00%	13.505,14	9.289,54	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	10.399,87	50,00%	5.199,93	645,95	0,00
Formazione	15.634,44	50,00%	7.817,22	3.620,75	0,00
Autovetture	0,00	20,00%	0,00	0,00	0,00
TOTALE	111.767,01		30.163,69	13.556,24	0,00

Si evidenzia, peraltro, che la Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate
4.516.129,00	4.516.129,00	115.915,22

Analisi della gestione dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014, come previsto dall'art. 228 del TUEL.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati e maggiori entrate stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	5.715.879,09	3.828.281,15	-1.158.402,95	729.194,99	12,76%	2.610.577,16	3.339.772,15
Titolo II	606.621,89	240.718,10	-183.116,29	182.787,50	30,13%	118.570,37	301.357,87
Titolo III	2.497.366,01	119.931,25	-300.324,05	2.077.110,71	83,17%	1.907.689,37	3.984.800,08
Gest. Corrente	8.819.866,99	4.188.930,50	-1.641.843,29	2.989.093,20	33,89%	4.636.836,90	7.625.930,10
Titolo IV	1.624.254,31	979.457,41	-103.292,63	541.504,27	33,34%	172,15	541.676,42
Titolo V- accens prest	2.881.207,21	0,00	-604,33	2.880.602,88	99,98%	0,00	2.880.602,88
Gest. Capitale	4.505.461,52	979.457,41	-103.896,96	3.422.107,15	75,95%	172,15	3.422.279,30
Servizi c/terzi Tit. VI	177.554,77	29.417,84	0,00	148.136,93	83,43%	72.087,17	220.224,10
Totale	13.502.883,28	5.197.805,75	-1.745.740,25	6.559.337,28	48,58%	4.709.096,22	11.268.433,50

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	7.637.975,48	4.195.056,76	-1.863.101,85	1.579.816,87	20,68%	2.103.819,35	3.683.636,22
C/capitale Tit. II	8.432.870,85	1.240.026,40	-2.957.014,92	4.235.829,53	50,23%	66.862,48	4.302.692,01
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	504.391,70	112.520,32	0,00	391.871,38	77,69%	145.968,18	537.839,56
Totale	16.575.238,03	5.547.603,48	-4.820.116,77	6.207.517,78	37,45%	2.316.650,01	8.524.167,79

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha riconosciuto né finanziato debiti fuori bilancio nel corso dell'anno 2013.

In merito alla riconoscibilità di debiti fuori bilancio si rimanda alla sezione "considerazioni finali" della presente relazione.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza relativamente al confronto delle scritture contabili dell'Ente con le seguenti società partecipate:

- Aeroporto di Villanova d'Albenga S.p.a.
- Rivieracqua S.c.p.a.
- Società di promozione per l'Università nell'Imperiese S.p.a.

In relazione al confronto delle scritture contabili dell'Ente con quelle della Gestioni Municipali S.p.a. è emerso quanto segue:

- piena concordanza in relazione ai crediti vantati dall'Ente nei confronti della Società (euro 264.717,33);
- evidenziazione da parte della società di ulteriori debiti della stessa per complessivi euro 11.860,00 non ancora inseriti nella contabilità dell'Ente nel 2014 in quanto non ancora conosciuti alla data di chiusura del bilancio;
- discordanza relativamente all'importo dei debiti dell'Ente nei confronti della Società. Ciò in quanto nella contabilità dell'Ente non sono registrati debiti mentre nella contabilità della società risultano crediti per un importo di euro 68.367,12 che, quindi, non trovano riscontro nella contabilità dell'Ente. Per l'importo di euro 2.615,82 l'Ente ne ha riconosciuto l'esistenza ed ha provveduto al suo pagamento in data 25.03.2015. Per la restante parte di crediti, pari a euro 65.731,30, risultanti nella contabilità della società partecipata, si era già dato atto sia nel parere relativo all'esercizio precedente che a quello relativo all'esercizio 2012. In detti pareri si evidenziava che era necessario provvedere al riconoscimento del debito dell'Ente a carico dell'esercizio finanziario successivo (2014 in un caso e 2013 nell'altro) previa verifica delle ragioni e dell'importo del suddetto debito. Ciò non risulta avvenuto in nessuno dei suddetti anni e pertanto il sottoscritto revisore sollecita nuovamente che la suddetta verifica e gli adempimenti conseguenti vengano effettuati improrogabilmente nel corrente esercizio 2015.

CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	14.322.671,43	15.875.422,89	13.169.204,08
B Costi della gestione	13.423.652,79	15.003.831,28	12.361.616,94
Risultato della gestione	899.018,64	871.591,61	807.587,14
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	0,00	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa	899.018,64	871.591,61	807.587,14
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-550.338,92	-443.811,09	-392.240,06
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-229.389,47	560.041,17	205.209,37
- imposte			
Risultato economico di esercizio	119.290,25	987.821,69	620.556,45

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.

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	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	748.850,16	537.013,24	707.412,51
Immobilizzazioni materiali	23.956.711,86	23.726.028,64	23.610.901,98
Immobilizzazioni finanziarie	1.500.978,26	1.610.452,01	203.971,12
Totale immobilizzazioni	26.206.540,28	25.873.493,89	24.522.285,61
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	12.773.370,94	12.216.425,79	11.521.095,50
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.410.618,58	5.164.217,81	3.447.094,18
Totale attivo circolante	16.183.989,52	17.380.643,60	14.968.189,68
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	42.390.529,80	43.254.137,49	39.490.475,29
Conti d'ordine	9.287.970,53	8.432.870,85	4.302.692,01

Passivo			
Patrimonio netto	16.364.905,32	17.352.727,01	17.973.283,46
Conferimenti	8.393.073,22	9.401.035,20	9.637.883,18
Debiti di finanziamento	11.477.875,96	8.358.008,10	7.657.832,87
Debiti di funzionamento	5.650.894,64	7.627.404,18	3.673.064,92
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	503.780,66	514.963,00	548.410,86
Totale debiti	17.632.551,26	16.500.375,28	11.879.308,65
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	42.390.529,80	43.254.137,49	39.490.475,29
Conti d'ordine	9.287.970,53	8.432.870,85	4.302.692,01

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

B. I Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31.12.2014 e totale dei

residui attivi risultanti dal conto del bilancio, al netto dei depositi cauzionali e del fondo svalutazione crediti.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

B.IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A.Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

C.I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei debiti verso le imprese controllate e collegate esposti separatamente nel conto del patrimonio.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

Il saldo patrimoniale al 31.12.2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo VII della spesa.

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.

CONSIDERAZIONI FINALI

In conclusione del presente lavoro il sottoscritto revisore ritiene opportuno evidenziare quanto segue.

- a. In relazione alla già evidenziata discordanza tra il credito riportato nelle scritture contabili della società partecipata Gestioni Municipali S.p.a. ed il debito evidenziato nelle scritture contabili dell'Ente, il primo superiore al secondo di euro 68.367,12, si ribadisce, fatta salva la parte già riconosciuta nell'anno 2015, quanto già evidenziato nella relazione dell'organo di revisione ai rendiconti dell'anno 2012 e dell'anno 2013 circa la assoluta necessità, effettuate le verifiche del caso, di attuare, senza indugio, i provvedimenti necessari affinché si proceda alla riconciliazione delle partite debitorie e creditorie tra l'Ente e la suddetta società, come previsto dall'art. 6, comma 4, del D.L. 6 luglio 2012 n. 95.
- b. In relazione al parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario sul Rendiconto Finanziario 2014 nel quale viene segnalata la necessità di rispettare i vincoli di destinazione, analiticamente elencati nel parere, per una quota dell'Avanzo di amministrazione pari complessivamente a euro 6.115.333,10 risultante dalla chiusura dei conti 2014, il sottoscritto revisore precisa di concordare con quanto segnalato dal Responsabile del Servizio Finanziario.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto nella presente relazione, con particolare riguardo a quanto evidenziato nelle considerazioni finali, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, il rispetto dei principi di redazione del rendiconto degli enti locali e, conclusivamente, si esprime

PARERE FAVOREVOLE

**PER L'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2014 E DEI DOCUMENTI CHE LO COMPONGONO**

Diano Marina, 22 maggio 2015

Il Revisore Unico
Dott. Nicola Iorio

