COMUNE DI VENTIMIGLIA

PROVINCIA DI IMPERIA

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

L'organo di revisione

Presidente: Rag. Paolo Zunino
Membro: Dott.ssa Monica Scibilia
Membro: Dott. Fabio Finamore

Comune di VENTIMIGLIA

Collegio dei revisori

Verbale n. 6 del 24 aprile 2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Il Collegio dei Revisori

L'anno duemilaquattordici addì 24 del mese di aprile, presso l'Ufficio di Ragioneria del Comune di Ventimiglia, si è riunito alle ore 11,00 il Collegio dei revisori nelle persone di Zumino Paolo, Monica Scibilia e Fabio Finamore;

- 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;

Approva

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

Ventimiglia, 24 aprile 2014

I COMPONENTI:

F.to Dott.ssa Monica Scibilia

F.to Dott. Fabio Finamore

IL PRESIDENTE:
f.to Rag. Paolo Zumino

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
  - b) trend storico gestione di competenza
  - c) verifica del patto di stabilità interno
  - d) verifica questionari sul bilancio 2006 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- ***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
- ***Analisi della gestione dei residui***
- ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

I sottoscritti revisori nominati con deliberazione della Commissione Straordinaria n. 51 del 29.11.2012;

- ricevuta in data 3.4.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, da approvare con delibera consigliare, completi di:

  a) conto del bilancio;

  b) conto economico (*per i comuni con più di 3.000 abitanti)*;

  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. 33 del 02/10/2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili ;
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione ;
  - esistenza di debiti fuori bilancio per € 7.455,00 più iva e cpa per condanne esecutive relative a cause e provvedimenti per i quali il Comune si era regolarmente costituito e che trovano finanziamento nel bilancio di previsione in corso di approvazione;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 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. 40 del 19/12/2005;
- 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 2013 ha adottato il sistema di contabilità 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 dal n. 1 al n. 16 dell'esercizio 2013 e conservati agli atti dell'ufficio bilancio;

RIPORTANO

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 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 02/10/2013, con delibera n. 33;
- che l'ente non ha riconosciuto nel corso dell'esercizio 2013 debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P.;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.
- Per Il capitolo 2608060: 1) mandato 1537 del 20/03/2013 per € 71.880,19, disposizione di liquidazione n. 80 del 18/03/2013 U.T.; 2) mandato 1538 del 20/03/2013 per € 29.560,30, disposizione di liquidazione n. 79 del 18/03/2013 U.T.;
- Per il capitolo 3202030 mandato 3136 del 11/07/2013 per € 230.000,00, determina di imp e liq. n. 178 del 08/07/2013 U.T., verificando altresì gli allegati all'atto di pagamento;
- Per il capitolo 2608011 mandati 269, 270 e 271 dell'11/01/2013 per totali € 182.859,40, disposizione 306 del 10/12/2012 U.T..

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2002 reversali e n. 5671 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso ad anticipazioni di Tesoreria;
- 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. ;
- non è stato effettuato alcun ricorso all'indebitamento;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CA.RI.GE, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			**6.769.005,78**
Riscossioni	7.750.419,06	29.111.767,54	36.862.186,60
Pagamenti	7.436.980,02	25.432.904,25	32.869.884,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			**10.761.308,11**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**10.761.308,11**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			6.769.005,78
Riscossioni	7.750.419,06	29.111.767,54	36.862.186,60
Pagamenti	7.436.980,02	25.432.904,25	32.869.884,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			**10.761.308,11**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			10.761.308,11

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	4.285.561,78	0,00
Anno 2012	6.769.005,78	0,00
Anno 2013	10.761.308,11	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 336.216,96;

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	33.279.208,44
avanzo di amministrazione 2012 applicato		428.388,90
Impegni	(-)	32.942.991,48
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		**764.605,86**

€ 764.605,86-€428.388,90= € 336.216,96

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	29.111.767,54
Pagamenti	(-)	25.432.904,25
Differenza	*[A]*	3.678.863,29
Residui attivi	(+)	4.167.440,90
Residui passivi	(-)	7.510.087,23
Differenza	*[B]*	-3.342.646,33
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**336.216,96**

la suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013 è la seguente:

Spese correnti	-	28.194.567,52
Spese per rimborso prestiti	-	865.490,13
Differenza	+/-	850.531,81
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	153.263,26
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	250.187,61
Totale gestione corrente	+/-	753.607,46

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	1.303.591,64
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	275.125,64
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	-	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	250.187,61
Spese titolo II	-	1.817.906,49
Totale gestione c/capitale	+/-	10.998,40

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	**764.605,86**

€ 764.605,86-428.388,90= € 336.216,96

Le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate, in conformità alle

	Entrate accertate	*Spese impegnate*
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali	5.099,21	5.099,21
Per contributi in c/capitale dalla Regione	223.161,73	223.161,73
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard e parcheggi	69.371,58	69.371,58
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	186.470,00	186.470,00
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque	128.908,00	128.908,00
Per sanzioni amministrative codice della strada	496.257,99	496.257,99
Per contributi in conto capitale	80.878,00	80.878,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		

disposizioni di legge, sono riepilogate nel seguente prospetto:

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 1.152.545,59 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
2			6.769.005,78
RISCOSSIONI	7.750.419,06	29.111.767,54	36.862.186,60
PAGAMENTI	7.436.980,02	25.432.904,25	32.869.884,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			**10.761.308,11**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			10.761.308,11
RESIDUI ATTIVI	15.484.994,12	4.167.440,90	19.652.435,02
RESIDUI PASSIVI	21.751.110,31	7.510.087,23	29.261.197,54
Differenza			-9.608.762,52
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			**1.152.545,59**

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	245.433,94
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	907.111,65
	Totale avanzo	**1.152.545,59**

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	+	33.279.208,44
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2012 APPLICATO		428.388,90
Totale impegni di competenza	-	32.942.991,48
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**764.605,86**

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	652.943,12
Minori residui passivi riaccertati	+	253.212,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		**-399.731,12**

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		764.605,86
SALDO GESTIONE RESIDUI		-399.731,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		787.670,85
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		**1.152.545,59**

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

	2011	*2012*	*2013*
Fondi vincolati	442.595,42	394.194,61	245.433,94
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamneto			
Fondi non vincolati	169.798,11	821.865,14	907.111,65
TOTALE	**612.393,53**	**1.216.059,75**	**1.152.545,59**

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		*Previsione iniziale*	*Rendiconto 2013*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Entrate tributarie	20.442.961,79	21.236.237,33	793.275,54	*4%*
Titolo II	Trasferimenti	1.944.111,31	4.240.565,53	2.296.454,22	*118%*
Titolo III	Entrate extratributarie	3.982.140,03	4.433.786,60	451.646,57	*11%*
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	870.426,86	1.303.591,64	433.164,78	*50%*
Titolo V	Entrate da prestiti				
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	2.912.416,00	2.065.027,34	-847.388,66	*-29%*
Avanzo di amministrazione applicato		122.478,55	428.388,90	305.910,35	-----
Totale		**30.274.534,54**	**33.707.597,34**	**3.433.062,80**	***11%***

Spese		*Previsione iniziale*	*Rendiconto 2013*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Spese correnti	25.025.459,76	28.194.567,52	3.169.107,76	*13%*
Titolo II	Spese in conto capitale	1.156.868,86	1.817.906,49	661.037,63	*57%*
Titolo III	Rimborso di prestiti	1.179.789,92	865.490,13	-314.299,79	*-27%*
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	2.912.416,00	2.065.027,34	-847.388,66	*-29%*
Totale		**30.274.534,54**	**32.942.991,48**	**2.668.456,94**	***9%***

Dall'analisi delle sopra esposte tabelle si rilevano scostamenti accettabili tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate.

b) Trend storico della gestione di competenza

Titolo III Entrate extratributarie	4.247.631,80	4.268.450,42	4.433.786,60
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale	3.534.742,60	3.220.423,89	1.303.591,64
Titolo V Entrate da prestiti			
Titolo VI Entrate da servizi per c/ terzi	2.585.728,14	2.124.580,22	2.065.027,34
Totale Entrate	32.018.357,66	31.686.117,85	33.279.208,44

Spese	***2011***	***2012***	***2013***
Titolo II Spese correnti	25.210.377,23	24.757.902,20	28.194.567,52
Titolo II Spese in c/capitale	3.943.996,80	3.449.046,24	1.817.906,49
Titolo III Rimborso di prestiti	574.625,53	604.191,95	865.490,13
Titolo IV Spese per servizi per c/ terzi	2.585.728,14	2.124.580,22	2.065.027,34
Totale Spese	32.314.727,70	30.935.720,61	32.942.991,48

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	**-296.370,04**	**750.397,24**	**336.216,96**

Avanzo di amministrazione applicato (B)	**444.853,04**	**442.671,22**	**428.388,90**

Saldo (A) +/- (B)	**148.483,00**	**1.193.068,46**	**764.605,86**

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'ente nel 2013 ha rispettato il patto di stabilità interno secondo i seguenti dati:

SITUAZIONE PATTO 2013	
ACCERTAMENTI ENTRATA	
TITOLI I-II-III	29.911,00
ENTRATE IMU NON VALIDE X PATTO	179,00
ACCERTAMENTI CORRENTI	29.732,00
RISCOSSIONI TITOLO IV	3.496,00
ENTRATE NON VALIDE PATTO	0,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE NETTE	3.496,00
ENTRATE FINALI NETTE	33.228,00
IMPEGNI TITOLO I	28.195,00
SPESE CORRENTI NON VALIDE PATTO (ue)	29,00
TOTALE SPESE CORRENTI NETTE	28.166,00
PAGAMENTI TITOLO II	4.125,00
SPESE NON VALIDE PATTO (€ 1.207 D.L. 35-2013)	1.085,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE	3.040,00
SPESE FINALI NETTE	31.206,00
SALDO FINANZIARIO	2.022,00
OBIETTIVO PROGRAMMATICO DA MEF	1.541,00
DIFFERENZA POSITIVA	481,00

a) Esame questionario bilancio di previsione anno 2013 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione e rendiconto per l'esercizio 2013, trasmesso in data 21.1.2014, non ha fatto pervenire alcuna comunicazione in merito.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

Categoria I - Imposte				
I.C.I.	9.265.348,34	9.500.000,00	11.045.332,06	1.545.332,06
I.C.I. per liquid.accert.anni pregessi	237.670,04	95.000,00	296.847,42	201.847,42
Addizionale IRPEF	1.043.453,55	1.350.000,00	1.421.469,63	71.469,63
Addizionale sul consumo di energia elettrica	23.502,16		7.901,95	7.901,95
Compartecipazione IRREF				
Imposta sulla pubblicità	99.549,33	100.000,00	97.407,80	-2.592,20
compartecipazione IVA				
Altre imposte	198.285,94			
Totale categoria I	*10.867.809,36*	*11.045.000,00*	*12.868.958,86*	1.823.958,86
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	6.745.764,64	7.513.925,49	7.246.712,78	-267.212,71
TOSAP	615.275,51	590.000,00	677.236,02	87.236,02
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	1.861,36	90.000,00	6.509,12	-83.490,88
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
Totale categoria II	*7.362.901,51*	*8.193.925,49*	*7.930.457,92*	-263.467,57
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	70.695,10	70.000,00	64.583,00	-5.417,00
fondo sperimentale da riequilibrio	1.849.360,75	1.134.036,30	372.237,55	-761.798,75
Totale categoria III	*1.920.055,85*	*1.204.036,30*	*436.820,55*	-767.215,75
Totale entrate tributarie	***20.150.766,72***	***20.442.961,79***	***21.236.237,33***	***793.275,54***

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono

stati in gran parte conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	95.000,00	296.847,42	193.439,42
Recupero evasione Tarsu	90.000,00	180,19	180,19
Recupero evasione altri tributi			
Totale	**185.000,00**	**297.027,61**	**193.619,61**

La quota di € 296.332,39 di morosi tarsu è stata recuperata per € 294.471,03 tramite la società Ventimiglia servizi, che si è avvalsa di un collaboratore sotto il controllo degli uffici finanziari.

b) Imposta municipale propria

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto con la precisazione che l'imposta è stata introdotta nel 2012 e che gli esercizi precedenti sono riferiti all'imposta comunale sugli immobili:

	2011	2012	2013
Aliquota abitazione principale		*4,40*	*4,40*
Aliquota altri fabbricati	*7,00*	*10,40*	*10,60*
Aliquota terreni agricoli	*6,00*	*2,00*	*2,00*
Aliquota aree edificabili	*5,00*	*10,40*	*10,40*
Proventi I.C.I. abitazione principale	5038513,75	1626266,00	1857566,89
Proventi I.C.I. altri fabbricati	150000,00	6950536,34	8487765,17
Proventi I.C.I. terreni agricoli	105300,00	503882,00	500000,00
Proventi I.C.I. aree edificabili		184664,00	200000,00
TOTALE	5.293.813,75	9.265.348,34	11045332,06

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (T.A.R.S.U.)

Il conto economico dell'esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	6.901.119,51	
- da addizionale		
da addizionale provincia	345.593,27	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
Totale ricavi		7.246.712,78
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	4.076.139,54	
- servizi facoltativi	42.607,19	
- altre spese	323.169,53	
- trasporto e smaltimento	2.459.203,25	
- altri costi (add.le a Provincia)	345.593,27	
- sgravi tributari		
Totale costi		7.246.712,78

La percentuale di copertura prevista era del 100 %

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
990.661,18	620.621,98	495.578,74

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

- anno 2011 nessun stanziamento nella spesa corrente
- anno 2012 nessun stanziamento nella spesa corrente
- anno 2013 nessun stanziamento nella spesa corrente

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	*2012*	*2013*
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	627.421,40	427.873,07	2.445.612,30
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.606.457,12	1.174.806,65	1.178.380,42
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	2.122,34	4.556,68	5.099,21
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	372.962,25	314.660,20	611.473,60
Totale	**2.608.963,11**	**1.921.896,60**	**4.240.565,53**

f) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	*Previsioni iniziali 2013*	*Rendiconto 2013*	*Differenza*
Servizi pubblici	3.375.713,19	3.028.750,00	3.415.876,40	-387.126,40
Proventi dei beni dell'ente	768.954,44	824.796,03	854.069,84	-29.273,81
Interessi su anticip.ni e crediti	8.224,34	8.000,00	31.252,07	-23.252,07
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	115.558,45	120.594,00	132.588,29	-11.994,29
Totale entrate extratributarie	**4.268.450,42**	**3.982.140,03**	**4.433.786,60**	**-451.646,57**

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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 :

	Proventi	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*
Asilo nido	106.063,80	577.304,71	-471.240,91	18%
Impianti sportivi		120.078,95	-120.078,95	
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	748.986,40	1.061.087,83	-312.101,43	71%
Stabilimenti balneari				
teatri	21.679,40	81.230,11	-59.550,71	27%
parcheggi	1.109.026,91	292.951,83	816.075,08	198%
Altri servizi	23.500,00	14.000,00	9.500,00	88%

Servizi indispensabili

	Proventi	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*
Acquedotto				
Fognatura e depurazione				
Nettezza urbana	7.246.712,78	7.246.712,78		100,0%
Altri servizi				

Servizi diversi

	Proventi	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*
Gas metano				
Centrale del latte				
Distribuzione energia elettrica				
Teleriscaldamento				
Trasporti pubblici		295.000,00	295.000,00	
Altri servizi				

I servizi pubblici urbani sono gestiti mediante convenzione con ditta esterna, pertanto è evidenziato il solo corrispettivo pagato per il servizio.

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013 non sono state effettuate nuove esternalizzazioni dei servizi.

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 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
596.287,47	534.508,99	496.257,99

La spesa di competenza sostenuta con i proventi dell'art. 208 risulta così suddivisa:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	421.014,27	444.580,88	374.621,40
Spesa per investimenti	175.054,80	89.928,11	121.187,61

l) 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	6.961.456,08	6.572.524,36	6.236.922,34
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	344.612,00	456.659,32	314.109,63
03 -	Prestazioni di servizi	14.408.132,37	14.884.601,44	14.773.815,45
04 -	Utilizzo di beni di terzi	9.092,02	14.344,21	65.660,54
05 -	Trasferimenti	2.430.249,05	1.995.172,09	5.861.537,19
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	406.636,45	374.923,80	340.809,39
07 -	Imposte e tasse	507.550,55	458.442,58	471.915,69
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	142.648,71	1.234,40	129.797,29
Totale spese correnti		**25.210.377,23**	**24.757.902,20**	**28.194.567,52**

m) Spese per il personale

Nel corso del 2012 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2011	*2012*	*2013*
Dipendenti (rapportati ad anno)	173	168	164
Costo del personale intervento 01	6.961.456,08	6.572.524,36	6.236.922,34
Costo medio per dipendente	**40.239,63**	**39.122,17**	**38.030,01**

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso entro il termine utile tramite SICO il conto annuale.

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad Euro 340.809,39 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,77 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,17 %.

o) 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***	
			in cifre	*in %*
1.156.868,86	1.985.504,81	1.817.906,49	-167.598,32	8,44%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	275.125,64		
- avanzo del bilancio corrente	250.187,61		
- alienazione di beni (loculi)	74.369,70		
- altre risorse	6.375,00		
Totale		*606.057,95*	
Mezzi di terzi:			
- mutui	0,00		
- prestiti obbligazionari	0,00		
- contributi comunitari	80.878,00		
- contributi statali	167.336,89		
- contributi regionali	223.161,73		
- contributi di altri	751.470,32		
- altri mezzi di terzi			
Totale		*1.222.846,94*	
Totale risorse			1.828.904,89
Impieghi al titolo II della spesa			1.817.906,49
			10.998,40

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

Descrizione interventi	IMPORTO
Costruzione camera mortuaria e man. straord. Cimiteri	95.386,62
Contributi a privati facciate centro storico	44.427,30
Messa in sicurezza versante via Madonna delle Virtù	200.000,00
Interventi di manutenzione straordinaria edifici comunali	21.709,85
Interventi di manutenzione straordinaria scuole	69.174,00
Interventi su fognature e depuratore	347.778,46
Incarichi professionali x rifacimento impianti elettrici edif.	12.688,00
Manutenzione straordinaria strade art. 208 cod.d. strada	121.187,61
Interventi verde pubblico	45.000,00
Interventi di tutela ambientale	40.229,83
Incarichi per piani particolareggiati	28.000,00
Messa in sicurezza Piazzale De Gasperi	28.874,04
Acquisto automezzi	20.202,13

p) 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	520.714,79	514.630,16	520.714,79	514.630,16
Ritenute erariali	1.151.172,72	1.085.434,36	1.151.172,72	1.085.434,36
Altre ritenute al personale c/terzi	170.400,20	182.766,56	170.400,20	182.766,56
Depositi cauzionali	97.122,08	102.512,36	97.122,08	102.512,36
Altre per servizi conto terzi	156.675,43	139.216,47	156.675,41	139.216,47
Fondi per il Servizio economato	25.823,00	28.823,00	25.823,00	25.823,00
Depositi per spese contrattuali	2.672,00	14.644,43	2.672,00	14.644,43

q) 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 2011, 2012, 2013, sulle entrate correnti:

2011	2012	2013
1,57%	1,42%	1,17%

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

2011	2012	2013
8.519.492	7.944.866	7.340.674
574.626	604.192	865.490
7.944.866	**7.340.674**	**6.475.184**

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	406.636	374.924	340.809
Quota capitale	574.626	604.192	865.490
Totale fine anno	**981.262**	**979.116**	**1.206.299**

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 2012 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. .

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	9.217.913,63	5.207.640,34	3.377.017,46	8.584.657,80	633.255,83
C/capitale Tit. IV, V	14.368.527,95	2.512.574,32	11.836.266,34	14.348.840,66	19.687,29
Servizi c/terzi Tit. VI	301.914,72	30.204,40	271.710,32	301.914,72	
Totale	23.888.356,30	7.750.419,06	15.484.994,12	23.235.413,18	652.943,12

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	8.270.503,18	3.476.021,78	4.576.232,72	8.052.254,50	218.248,68
C/capitale Tit. II	19.950.332,94	3.659.724,95	16.255.713,67	19.915.438,62	34.894,32
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.220.466,21	301.233,29	919.163,92	1.220.397,21	69,00
Totale	29.441.302,33	7.436.980,02	21.751.110,31	29.188.090,33	253.212,00

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	652.943,12
Minori residui passivi	253.212,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-399.731,12

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	218.248,68
Gestione in conto capitale	34.894,32
Gestione servizi c/terzi	69,00
Gestione vincolata	
VERIFICA' SALDO GESTIONE RESIDUI	253.212,00

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

1) residui attivi in conto capitale anteriori all'anno 2008 per Euro 138.793,46 del tit. IV riferiti:

- per Euro 44.524,87 riferiti ad un contributo CIPE del 2006;
- Per Euro 94.268,59 riferiti ad un contributo regionale per il 2° lotto della via Julia Augusta del

2007;

- Residui attivi del titolo V riferiti agli esercizi 2003 e precedenti per Euro 51.950,51 per mutui ancora in corso
- residui attivi del tit.VI per Euro 259.547,56 riferiti a contributi regionali presenti in egual misura nel titolo IV di competenza della regione;

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI								
Titolo I	352.355,21	338.808,51	518.743,00	463.479,28	500.841,56	435.080,46	2.313.601,38	4.922.909,40
Titolo II	12.143,68		16.764,58	53.835,08	42.306,54	99.043,59	323.560,60	547.654,07
Titolo IIII			49.135,13	93.046,98	176.249,36	225.184,50	1.089.930,68	1.633.546,65
TitoloIV	138.793,46	1.229.777,09	350.035,84	7.349.364,94	1.616.331,25	1.100.013,25	320.312,80	12.104.628,63
Titolo V	51.950,51							51.950,51
Titolo VI	259.547,56			250,82	9.358,01	2.553,93	120.035,44	391.745,76
Totale	**814.790,42**	**1.568.585,60**	**934.678,55**	**7.959.977,10**	**2.345.086,72**	**1.861.875,73**	**4.167.440,90**	**19.652.435,02**

PASSIVI								
Titolo I	291.845,41	323.716,54	468.584,36	803.363,23	684.751,42	2.003.971,76	5.819.052,05	10.395.284,77
Titolo II	912.074,38	1.597.998,28	381.869,21	8.951.349,10	2.455.681,85	1.956.740,85	1.352.845,82	17.608.559,49
Titolo IIII								
TitoloIV	669.762,42	56.820,85	41.370,73	29.199,96	57.185,99	64.823,97	338.189,36	1.257.353,28
Totale	**1.873.682,21**	**1.978.535,67**	**891.824,30**	**9.783.912,29**	**3.197.619,26**	**4.025.536,58**	**7.510.087,23**	**29.261.197,54**

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 fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza

sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

a) i risconti passivi e i ratei attivi;

b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;

c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;

d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;

e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi, documentazione conservata agli atti dell'ufficio bilancio.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

- rettifiche per iva	-	47177	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-	0	
- risconti attivi iniziali	+	0	
- risconti attivi finali	-	0	
- ratei passivi iniziali	-	0	
- ratei passivi finali	+	0	
Saldo minori/maggiori oneri			-47177

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione posititiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	335164,22
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	253212,00
- sopravvenienze attive	
Totale	**588376,22**
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	667077,77
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	633255,83
- sopravvenienze passive	
Totale	**1300333,60**

CONTO ECONOMICO

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

		2011	2012	2013
A	*Proventi della gestione*	*26.064.388,69*	*26.569.940,50*	*30.144.153,56*
B	*Costi della gestione*	*25.273.180,66*	*24.945.816,03*	*28.295.055,07*
	Risultato della gestione	**791.208,03**	**1.624.124,47**	**1.849.098,49**
C	*Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate*			
	Risultato della gestione operativa	**791.208,03**	**1.624.124,47**	**1.849.098,49**
D	*Proventi (+) ed oneri (-) finanziari*	*-392.523,85*	*-366.699,46*	*-309.557,32*
E	*Proventi (+) ed oneri (-) straordinari*	*-144.593,24*	*-162.749,78*	*-1.127.074,96*
	Risultato economico di esercizio	**254.090,94**	**1.094.675,23**	**412.466,21**

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 72 a 106, del 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 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto	Variazioni da	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	64.201.093,35	3.973.566,65	-1.126.938,74	67.047.721,26
Immobilizzazioni finanziarie	13.574.105,35		122.478,55	13.451.626,80
Totale immobilizzazioni	**77.775.198,70**	**3.973.566,65**	**-1.004.460,19**	**80.499.348,06**
Rimanenze	10.800,00			10.800,00
Crediti	23.954.304,76	-4.235.921,28	48.806,54	19.767.190,02
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	6.769.005,77	3.992.302,33		10.761.308,10
Totale attivo circolante	*30.734.110,53*	*-243.618,95*	*48.806,54*	*30.539.298,12*
Ratei e risconti	23.171,05		-23.171,05	
Totale dell'attivo	**108.532.480,28**	**3.729.947,70**	**1.275.052,78**	**111.038.646,18**
Conti d'ordine	*20.673.632,94*	*-2.341.773,45*		*18.331.859,49*
Passivo				
Patrimonio netto	**45.663.616,49**	**1.301.083,79**	**-888.617,58**	**46.076.082,70**
Conferimenti	**46.037.210,93**	**1.132.685,38**	**-335.164,22**	**46.834.732,09**
Debiti di finanziamento	7.340.673,14	-865.490,13		6.475.183,01
Debiti di funzionamento	8.270.503,18	2.124.781,59		10.395.284,77
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	1.220.466,21	36.887,07		1.257.353,28
Totale debiti	***16.831.642,53***	***1.296.178,53***		**18.127.821,06**
Ratei e risconti	10,33			**10,33**
Totale del passivo	**108.532.480,28**	**3.729.947,70**	**-1.223.781,80**	**111.038.646,18**
Conti d'ordine	*20.673.632,94*	*-2.341.773,45*		*18.331.859,49*

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di interne procedure contabili per la compilazione e la tenuta dei beni mobili. I valori del conto economico vengono rettificati mediante prospetti di riconciliazione aggiornati mediante l'utilizzo di un apposito programma software separato da quello della contabilità generale.

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

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali e per IVA.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo, la rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento pari ad €. 335.184,22.

C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate che corrisponde a €. 0,00;

- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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

RELAZIONE 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.

Alla relazione della Giunta Comunale è allegata la relazione sullo stato dei programmi al 31 dicembre 2013 delle Ripartizioni e dei principali servizi del Comune.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

Si riscontra che con l'aggiornamento del Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, è stato affidato definitivamente il Coordinamento del Controllo di gestione alla Ripartizione finanziaria. L'attuale struttura organizzativa per il controllo interno di gestione prevede il coinvolgimento di tutti i responsabili dei centri di costo e si intreccia con l'attività di ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata, collegata alla verifica degli equilibri di bilancio effettuata obbligatoriamente per legge entro il 30 settembre di ciascun anno, documento che contiene in allegato una articolata relazione sull'attività fino a quella data avanzata. Successivamente tale documentazione viene ripresa e completata con l'inserimento dei dati di fine anno.

In ottemperanza alla Delibera n. 2/2005 della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti della Regione Liguria, il referto del controllo di gestione dovrà essere trasmesso entro il 10 luglio ai seguenti indirizzi:

- agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

E' stato verificato che l'Ente, da quando è divenuto obbligatorio l'invio del referto del controllo di gestione (referto 2004), ha sempre ottemperato all'adempimento.

L'Ente inoltre ai sensi della legge 7 dicembre 2012 n. 213 ha approvato il regolamento sui controlli interni che prescrive la verifica della regolarità amministrativa e contabile sugli atti entro il 30.9 e il 31.3 di ogni anno.

Nel corso del 2013 con verbale in data 27.9.2013 si è provveduto ad assolvere l'adempimento e alla sua trasmissione alla Sezione Regionale della Corte dei Conti.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Per quanto sopra esposto ed al fine di fornire le necessarie indicazioni all'organo politico quale supporto per le scelte di politica economica e finanziaria rivolte al conseguimento di una gestione efficiente, produttiva ed economica, si rileva e segnala quanto segue:

- che dall'analisi della documentazione conservata agli atti d'ufficio è stata verificata l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria per il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia degli equilibri finanziari.
- il rispetto del principio della competenza, la trasparenza dei dati riportati nelle scritture contabili e fogli di lavoro a supporto dei dati rilevati, rendono attendibili i risultati economici generali e di dettaglio;

- si raccomanda di proseguire con l'attenta gestione delle risorse umane finora adottata, ed al relativo controllo dei costi nel rispetto del contenimento imposto dalla normativa di settore;
- si consiglia di mantenere la politica di lotta all'evasione fiscale già intrapresa negli anni precedenti;
- si raccomanda di mantenere tra le priorità l'attività di riaccertamento dei residui attivi, che dovrà evidenziare i crediti di dubbia esigibilità, per i quali si dovrà attivare ogni azione ritenuta necessaria a tutela del credito, evitando così gli eventuali squilibri di bilancio;
- si suggerisce di mantenere il sistema adottato dell'analisi delle risorse finanziarie ed economiche in rapporto alle utilità prodotte ed alle risorse utilizzate;
- si prende atto della attenta e costante analisi di verifica delle cause legali in corso, effettuata dall'Ufficio Legale, per la valutazione di possibili passività potenziali anche al fine di costituire un vincolo sull'utilizzo delle risorse finanziarie che si renderanno disponibili;
- si raccomanda di continuare nella proficua attività di reperire nuove risorse, attraverso la partecipazione ai bandi regionali oltre che ai progetti intercomunitari e sponsorizzazioni, come avvenuto nell'anno 2013, che hanno prodotto dei considerevoli risultati positivi atti al miglioramento del rendiconto della gestione;
- si evidenzia la necessità di mantenere l'attuale attento monitoraggio delle entrate extratributarie collegate a variabili non dipendenti dall'attività dell'Ente, al fine di poter recepire anticipatamente le eventuali variazioni sulle previsioni;
- si propone di portare a conoscenza dei cittadini e degli organi di partecipazione i dati significativi del presente rendiconto, come avvenuto l'anno precedente con la divulgazione del bilancio sociale.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

L'ORGANO DI REVISIONE

rag. Paolo Zunino

Dott. ssa Monica Scibilia

Dott. Fabio Finamore