

Comune di Diano Marina

Provincia di Imperia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2013**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. NICOLA IORIO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Nicola Iorio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 28.05.2013;

- ◆ ricevuta in data 19.05.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 74 del 19.05.2014, 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;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - prospetto di conciliazione;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2013;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

DATO ATTO CHE

- ◆ relativamente alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, non è stata adottata entro il 30 settembre 2013 la rituale deliberazione, in quanto facoltativa, alla luce del disposto dell'art. 1 comma 381 della Legge 228/2012, così come integrato dall'art. 12 bis del D.L. 93/2013, aggiunto dalla legge di conversione 119/2013; va però dato atto che il Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 50 assunta in data 09/12/2013, ritualmente esecutiva, approvando il Bilancio di previsione 2013, ha comunque dato atto del permanere degli equilibri di bilancio;
- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2013, 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 TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 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 nell'anno 2013;
- 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. 2.646 reversali e n. 4.686 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- 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 CA.RI.GE S.P.A., reso il 28 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.404.427,14
Riscossioni	5.614.757,66	11.614.889,08	17.229.646,74
Pagamenti	4.032.652,18	11.437.203,89	15.469.856,07
Fondo di cassa al 31 dicembre			5.164.217,81
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.164.217,81

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 274.470,22 come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 5

		2013
Riscossioni	(+)	11.614.889,08
Pagamenti	(-)	11.437.203,89
<i>Differenza</i>		<i>[A]</i> 177.685,19
Residui attivi	(+)	6.940.349,79
Residui passivi	(-)	7.392.505,20
<i>Differenza</i>		<i>[B]</i> -452.155,41
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		<i>[A] - [B]</i> -274.470,22

L'avanzo di amministrazione 2012 applicato al bilancio 2013 ammonta a euro 514.491,76 di cui euro 436.811,52 alle spese in conto capitale e euro 77.680,24 alle spese correnti.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 2.091.863,06, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			3.404.427,14
RISCOSSIONI	5.614.757,66	11.614.889,08	17.229.646,74
PAGAMENTI	4.032.652,18	11.437.203,89	15.469.856,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			5.164.217,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			5.164.217,81
RESIDUI ATTIVI	6.562.533,49	6.940.349,79	13.502.883,28
RESIDUI PASSIVI	9.182.732,83	7.392.505,20	16.575.238,03
<i>Differenza</i>			-3.072.354,75
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			2.091.863,06

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Tab. 11

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	1.319.165,29	1.668.589,27	2.091.863,06
di cui:			
a) Vincolato	1.215.529,42	1.519.489,07	1.494.020,87
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	103.635,87	149.100,20	597.842,19

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Tab. 12

Gestione di competenza	2013
Totale accertamenti di competenza (+)	18.555.238,87
Totale impegni di competenza (-)	18.829.709,09
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-274.470,22
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	475.525,72
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.193.603,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.415.821,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	697.744,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-274.470,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	697.744,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	514.491,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.154.097,51
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	2.091.863,06

Analisi del conto del bilancio***Trend storico della gestione di competenza***

Tab. 13

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	9.264.534,76	10.128.884,79	11.065.120,70
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	897.179,01	735.565,29	1.308.082,35
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.658.414,99	3.388.163,37	3.481.030,38
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.105.500,33	1.200.695,01	1.661.201,70
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.363.796,00	1.262.719,74	1.039.803,74
Totale Entrate		16.289.425,09	16.716.028,20	18.555.238,87
Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	13.356.399,00	12.964.279,19	14.886.658,53
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	821.074,84	1.297.998,52	2.190.139,97
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	708.182,51	933.137,88	713.106,85
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.363.796,00	1.262.719,74	1.039.803,74
Totale Spese		16.249.452,35	16.458.135,33	18.829.709,09
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		39.972,74	257.892,87	-274.470,22
Avanzo di amministrazione applicato (B)		268.158,77	240.092,44	514.491,76
Saldo (A) +/- (B)		308.131,51	497.985,31	240.021,54

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

Tab. 14	2013
MEDIA delle spese correnti (2007-2009)	12.729.404,80
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,61%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	1.987.060,09
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	267.918,01
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	1.719.142,08
RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011)	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" (2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-498.000,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-193.000,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-188.550,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE	839.592,08
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO Variazione obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art. 16, decreto legge n. 95/2012	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	839.592,08
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	15.750.389,27
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	868.632,13
Totale entrate finali	16.619.021,40
impegni titolo I al netto esclusioni	14.886.658,53
pagamenti titolo II al netto esclusioni	697.631,15
Totale spese finali	15.584.289,68
Saldo finanziario di competenza mista (B)	1.034.731,72
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	195.139,64

L'ente ha provveduto in data 27 marzo 2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 0015162 del 25/2/2013.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Tab. 15

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Categoria I - Imposte			
I.M.U. (ICI anno 2011)	3.492.095,59	5.322.132,17	6.636.886,58
I.C.I. recupero evasione	181.476,04	50.008,24	56.241,61
I.C.I. anni precedenti	0,00	569,50	22.790,37
Imposta comunale sulla pubblicità	102.863,13	105.053,60	95.845,91
Addizionale I.R.P.E.F.	613.301,59	618.449,51	589.934,59
Addizionale com.consumo energia elettrica	117.137,41	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione IVA	407.905,90	0,00	0,00
5 PER MILLE	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	945,19	476,12
Totale categoria I	4.914.779,66	6.097.158,21	7.402.175,18
Categoria II - Tasse			
TOSAP	0,00	0,00	0,00
Tassa rifiuti solidi urbani	3.130.880,15	3.061.653,70	0,00
TARES (ex TIA)	0,00	0,00	3.422.480,37
Altre tasse	309.741,88	299.969,81	0,00
Recupero evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	55.077,00	43.287,46	82.110,93
Totale categoria II	3.495.699,03	3.404.910,97	3.504.591,30
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	25.801,00	23.065,40	23.634,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	744.062,81	573.601,11	114.720,22
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	0,00
Altri tributi	84.192,26	30.149,10	20.000,00
Totale categoria III	854.056,07	626.815,61	158.354,22
Totale entrate tributarie	9.264.534,76	10.128.884,79	11.065.120,70

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti in modo non completo i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

Tab. 16

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	100.000,00	56.241,61	56,24%	8.542,54	15,19%
Recupero evasione TARSU/TIA	160.000,00	82.110,93	51,32%	1.849,95	2,25%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		0,00	
Totale	260.000,00	138.352,54	53,21%	10.392,49	7,51%

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
870.000,00	556.477,66	541.024,42

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

Tab. 21

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2011	382.023,30	43,91%	19,53%
2012	0,00	0,00%	0,00%
2013	0,00	0,00%	0,00%

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75%

Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 23

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	85.126,57	91.816,87	704.134,80
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	331.500,05	227.479,21	249.826,31
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	2.064,82
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	480.552,39	416.269,21	352.056,42
Totale	897.179,01	735.565,29	1.308.082,35

Spese correnti

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

Tab. 31

Classificazione delle spese correnti per intervento	2011	2012	2013
01 - Personale	2.971.922,78	2.721.394,45	2.649.604,63
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	321.385,87	337.975,33	343.677,23
03 - Prestazioni di servizi	8.608.308,55	8.518.560,92	7.995.885,96
04 - Utilizzo di beni di terzi	32.682,00	32.682,00	31.200,00
05 - Trasferimenti	548.146,41	572.091,47	2.848.266,31
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	608.167,24	571.772,60	469.357,50
07 - Imposte e tasse	207.023,92	188.340,52	185.168,98
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	58.762,23	21.461,90	363.497,92
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	13.356.399,00	12.964.279,19	14.886.658,53

Spese in conto capitale

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

Tab. 36

Previsioni Iniziali 2013	Previsioni Definitive 2013	Somme impegnate 2013	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.448.805,00	2.448.805,00	2.190.139,97	258.665,03	10,56%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	436.811,52	
- avanzo del bilancio corrente	133.151,17	
- alienazione di beni	210.434,28	
- altre risorse	586.767,42	
<i>Parziale</i>		<u>1.367.164,39</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	0,00	
- prestiti obbligazionari	0,00	
- contributi comunitari	0,00	
- contributi statali	0,00	
- contributi regionali	864.000,00	
- contributi di altri	0,00	
- altri mezzi di terzi		
<i>Parziale</i>		<u>864.000,00</u>
Totale risorse		<u>2.231.164,39</u>
Impieghi al titolo II della spesa		2.190.139,97

La differenza tra le risorse (2.231.164,39) e gli impieghi (2.190.139,97), pari a euro 41.024,42, ha determinato una quota vincolata dell'avanzo 2013.

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 TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Tab. 47

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	4.754.619,26	3.241.616,48	273.518,45	1.786.521,23	37,57%	3.929.357,86	5.715.879,09
Titolo II	570.686,46	191.469,88	-4.994,75	374.221,83	65,57%	232.400,06	606.621,89
Titolo III	2.455.735,61	1.974.582,94	202.007,27	683.159,94	27,82%	1.814.206,07	2.497.366,01
Gest. Corrente	7.781.041,33	5.407.669,30	470.530,97	2.843.903,00	36,55%	5.975.963,99	8.819.866,99
Titolo IV	831.684,74	138.600,00	0,00	693.084,74	83,34%	931.169,57	1.624.254,31
Titolo V	5.124.137,55	54.321,84	-2.188.608,50	2.881.207,21	56,23%	0,00	2.881.207,21
Gest. Capitale	5.955.822,29	192.921,84	-2.188.608,50	3.574.291,95	60,01%	931.169,57	4.505.461,52
Servizi c/terzi Tit. VI	158.505,06	14.166,52	0,00	144.338,54	91,06%	33.216,23	177.554,77
Totale	13.895.368,68	5.614.757,66	-1.718.077,53	6.562.533,49	47,23%	6.940.349,79	13.502.883,28

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	5.661.465,94	3.146.659,08	-38.652,32	2.476.154,54	43,74%	5.161.820,94	7.637.975,48
C/capitale Tit. II	9.287.970,53	770.311,82	-2.188.608,50	6.329.050,21	68,14%	2.103.820,64	8.432.870,85
Rimb. prestiti Tit. III	188.560,72	0,00	-188.560,72	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	493.209,36	115.681,28	0,00	377.528,08	76,55%	126.863,62	504.391,70
Totale	15.631.206,55	4.032.652,18	-2.415.821,54	9.182.732,83	58,75%	7.392.505,20	16.575.238,03

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48

Maggiori residui attivi	475.525,72
Minori residui attivi	-2.193.603,25
Minori residui passivi	2.415.821,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	697.744,01

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a

Gestione corrente	697.744,01
Gestione in conto capitale	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	697.744,01

Residui ante 2009

	Tab. 48/b	Titolo I	Titolo III
Residui da riscuotere al 31/12/2013		710.727,64	399.054,53

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	710.727,64	151.207,51	189.062,77	294.006,17	441.517,14	3.929.357,86	5.715.879,09
di cui Tarsu	547.072,71	137.429,26	172.658,65	254.604,59	398.584,57	1.312.972,59	2.823.322,37
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	143.994,51	2.344,72	54.951,36	110.218,78	62.712,46	232.400,06	606.621,89
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.285,86	37.285,86
di cui trasf. Regione	15.000,00	0,00	5.500,00	0,00	70,91	65.852,52	86.423,43
Titolo III	399.054,53	128.003,22	8.000,00	88.656,32	59.445,87	1.814.206,07	2.497.366,01
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	24.630,13	3.063,68	0,00	1.676,42	2.780,46	5.075,78	37.226,47
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.279,35	10.279,35
Tot. Parte corrente	1.253.776,68	281.555,45	252.014,13	492.881,27	563.675,47	5.975.963,99	8.819.866,99
Titolo IV	572.984,74	0,00	0,00	0,00	120.100,00	931.169,57	1.624.254,31
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	120.100,00	0,00	120.100,00
di cui trasf. Regione	569.054,55	0,00	0,00	0,00	0,00	864.000,00	1.433.054,55
Titolo V	2.881.207,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.881.207,21
Tot. Parte capitale	3.454.191,95	0,00	0,00	0,00	120.100,00	931.169,57	4.505.461,52
Titolo VI	94.555,72	14.468,37	265,34	25.021,56	10.027,55	33.216,23	177.554,77
Totale Attivi	4.802.524,35	296.023,82	252.279,47	517.902,83	693.803,02	6.940.349,79	13.502.883,28
PASSIVI							
Titolo I	1.019.162,69	267.611,50	260.945,46	363.096,01	565.338,88	5.161.820,94	7.637.975,48
Titolo II	4.661.993,35	176.541,04	207.886,70	402.179,82	880.449,30	2.103.820,64	8.432.870,85
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	220.015,73	28.197,08	12.842,63	57.279,04	59.193,60	126.863,62	504.391,70
Totale Passivi	5.901.171,77	472.349,62	481.674,79	822.554,87	1.504.981,78	7.392.505,20	16.575.238,03

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.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013, 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 205.821,08)
- discordanza relativamente all'importo dei debiti dell'Ente nei confronti della Società. Ciò in quanto nella contabilità dell'Ente sono registrati a debito euro 5.847,68 mentre nella contabilità della società risultano ulteriori crediti per un importo di euro 65.751,30 che non trovano riscontro nella contabilità dell'Ente. Di tali maggiori crediti si era già dato atto nel parere relativo all'esercizio precedente (si veda la relazione dell'organo di revisione sullo schema di rendiconto per l'esercizio 2012). Nello stesso si evidenziava che era necessario provvedere al riconoscimento del suddetto debito a carico dell'esercizio finanziario 2013 previa verifica delle ragioni e dell'importo del suddetto debito. Ciò non risulta avvenuto nel suddetto anno e pertanto il sottoscritto revisore sollecita che la suddetta verifica e gli adempimenti conseguenti vengano effettuati nel corrente esercizio 2014.

In relazione agli organismi partecipati è stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (in relazione all'entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (in relazione al numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);

- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (in relazione al divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (in relazione al divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2013, l'Ente non rispetta il seguente parametro di deficitarietà strutturale tra quelli indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto:

Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente.

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

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 TUEL, rilevando i seguenti elementi:

- a) 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;
- b) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- c) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

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

Tab. 58

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	14.206.145,67	14.322.671,43	15.875.422,89
B Costi della gestione	13.666.136,38	13.423.652,79	15.003.831,28
Risultato della gestione	540.009,29	899.018,64	871.591,61
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	540.009,29	899.018,64	871.591,61
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-587.468,59	-550.338,92	-443.811,09
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-63.884,28	-229.389,47	560.041,17
Risultato economico di esercizio	-111.343,58	119.290,25	987.821,69

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva il netto miglioramento del risultato economico di esercizio rispetto ai due anni precedenti dovuto sia al miglioramento della gestione operativa sia, soprattutto, ai componenti straordinari.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire. In tal senso, pertanto, i risultati dell'esercizio 2013 sono assolutamente confortanti.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	204.434,28	204.434,28
Insussistenze passivo:		2.445.413,33
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	38.652,32	
- per minori conferimenti		
- per minori debiti di finanziamento	2.406.761,01	
Sopravvenienze attive:		960.433,50
di cui:		
- per maggiori crediti	948.894,56	
- per sopravvenienze patrimoniali	5.347,50	
- per riclassificazione contabile depositi bancari	6.191,44	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		3.610.281,11

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		363.497,92
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	363.497,92	
Insussistenze attivo		2.686.742,02
Di cui:		
- per minori crediti	2.666.972,09	
- per riduzione valore immobilizzazioni	13.578,49	
- per riclassificazione contabile depositi bancari	6.191,44	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		3.050.239,94

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;

- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

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:

Tab. 63

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	748.850,16	60.966,96	-272.803,88	537.013,24
Immobilizzazioni materiali	23.956.711,86	614.906,69	-845.589,91	23.726.028,64
Immobilizzazioni finanziarie	1.500.978,26	7.772,05	101.701,70	1.610.452,01
Totale Immobilizzazioni	26.206.540,28	683.645,70	-1.016.692,09	25.873.493,89
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	12.773.370,94	1.270.221,13	-1.827.166,28	12.216.425,79
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.410.618,58	1.759.790,67	-6.191,44	5.164.217,81
Totale attivo circolante	16.183.989,52	3.030.011,80	-1.833.357,72	17.380.643,60
Ratel e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	42.390.529,80	3.713.657,50	-2.850.049,81	43.254.137,49
<i>Conti d'ordine</i>	9.287.970,53	1.333.508,82	-2.188.608,50	8.432.870,85
Passivo				
Patrimonio netto	16.364.905,32	1.031.155,46	-43.333,77	17.352.727,01
Conferimenti	8.393.073,22	1.369.264,69	-361.302,71	9.401.035,20
Debiti di finanziamento	11.477.875,96	-713.106,85	-2.406.761,01	8.358.008,10
Debiti di funzionamento	5.650.894,64	2.015.161,86	-38.652,32	7.627.404,18
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	503.780,66	11.182,34	0,00	514.963,00
Totale debiti	17.632.551,26	1.313.237,35	-2.445.413,33	16.500.375,28
Ratel e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	42.390.529,80	3.713.657,50	-2.850.049,81	43.254.137,49
<i>Conti d'ordine</i>	9.287.970,53	1.333.508,82	-2.188.608,50	8.432.870,85

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 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.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale sono ammortizzati in cinque esercizi.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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

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 dei crediti di dubbia esigibilità conservati nel conto del bilancio tra le immobilizzazioni finanziarie.

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

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 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.

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 nella voce A5 quota parte di

contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2013 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, nonché le cancellazioni delle quote capitali relative a n. 4 mutui precedentemente contratti con la Cassa Depositi e Prestiti, due estinti nel 2012 (relativamente ai quali si è potuto registrare l'estinguersi del debito per le quote capitale dell'ammortamento solamente nel 2013) e due estinti nel 2013.

C. II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2013 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 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

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.

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 TUEL 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.

- 1) 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 65.751,30, si ribadisce quanto già evidenziato nella relazione dell'organo di revisione al rendiconto dell'anno 2012 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.

- 2) In relazione al parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario sul Rendiconto Finanziario 2013 nel quale viene segnalata la necessità di vincolare la quota di euro 1.494.020,87 dell'Avanzo di amministrazione risultante dalla chiusura dei conti 2013 a motivo di economie riportate su operazioni finanziate con mutui e altre entrate vincolate nella spesa per euro 89.193,38 nonché di ulteriori crediti di dubbia esigibilità per complessivi euro 1.404.827,49 da vincolare fino a quando non si verifichi l'avvenuto incasso, il sottoscritto revisore precisa di concordare con quanto segnalato dal Responsabile del Servizio Finanziario.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto nella presente relazione, con particolare riguardo a quanto evidenziato nelle considerazioni finali, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

Bordighera, 4 giugno 2014

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. NICOLA IORIO

