posella 7.0 d. 14, UFF. RAG.

COMUNE DI Alì TERME

Provincia di Messina

RELAZIONE AL RENDICONTO 2013

La sottoscritta Dott.ssa Briguglio Santina Grazia, revisore dei conti nominata con delibera consiliare n. 3 del 23/01/2013, ricevuta in data 26/03/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della Giunta Municipale n. 17 del 24/02/2014, composto dai seguenti documenti :

- Conto di Bilancio;
- Conto del Patrimonio;

e corredato da:

- Relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;
- Elenco dei Residui attivi e passivi distinto per anno di competenza;
- Conto del Tesoriere;
- Deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di Bilancio ex art. 193 del Tuel;
- Prospetto di conciliazione;

Dato atto che

Il Comune, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Tuel, nell'anno 2013 ha adottato il 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;

Verificato e controllato

- la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'inserimento nel conto di Bilancio dei residui attivi e passivi anni 2013 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi dell'art. 228 comma 3 del Tuel;

- l'utilizzo dei Fondi a destinazione specifica e vincolata conformemente alle disposizioni di legge;
- la gestione del Tesoriere resa nei termini di legge;
- che, alla chiusura dell'esercizio ,non risultano debiti fuori bilancio da finanziare;
- la conciliazione dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto del patrimonio;
- che sono stati adempiuti gli obblighi relativi alla dichiarazione dei sostituti di imposta, Iva e Irap.

Per tali verifiche il Revisore si è avvalso di tecniche di controllo eseguite con il metodo a campione;

ATTESTA

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

L'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere e che al predetto conto sono allegate n. 1198 reversali di incasso e n.1621 mandati di pagamento.

Il saldo di cassa risultante dal conto del Tesoriere al 31/12/2013 coincide con il saldo di cassa iscritto nel conto consuntivo dell'esercizio 2013;

1) che le risultanze del CONTO DEL TESORIERE si riassumono come segue:

	In co	onto	Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	lotale
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			694.956,93
Riscossioni	775.101,82	3.500.247,71	4.275.349,53
Pagamenti	670.688,16	4.169.295,69	4.839.983,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 20	012		130.322,61
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			130.322,61

B) RISULTATI DELLA GESTIONE

1) Quadro riassuntivo della gestione di Competenza:

Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	101.577,64
Differenza	[B]	770.625,62
Residui passivi	(-)	875.467,56
Residui attivi	(+)	1.646.093,18
Differenza	[A]	-669.047,98
Pagamenti	(-)	4.169.295,69
Riscossioni	(+)	3.500.247,71

Di seguito si riporta la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza dell'anno 2013:

Gestione di Competenza corrente		
Entrate Correnti	+	
		3.678.743,25
Spese correnti	-	3.442.238,64
Spese per rimborso prestiti	-	134.926,97
Differenza	+	101.577,64
Quote proventi concessioni edilizie destinate al Titolo I	+	
Entrate correnti destinate al Titolo II della spesa	-	
Totale Gestione Corrente	+	101.577,64

Gestione di Competenza c/capitale				
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	128.974,37		
Entrate correnti destinate al Titolo II	+			
Spese Titolo II	-	128.974,37		
Totale gestione c/capitale	+/-	0,00		

Saldo Gestione corrente e c/capitale	+/-	+ 101.577,64
i		i i

2) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria:

	In c	onto	Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1º gennaio 2013			694.956,93
RISCOSSIONI	775.101,82	3.500.247,71	4.275.349,53
PAGAMENTI	670.688,16	4.169.295,69	4.839.983,85
Fondo di cassa al 31 dicembre	e 2012		130.322,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regola	rizzate al 31 dicemb	re	
Differenza		130.322,61	
RESIDUI ATTIVI	1.646.093,18	2.329.605,72	
RESIDUI PASSIVI	2.225.254,86		
Differenza		104.350,86	
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			234.673,47

Suddivision e dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Totale avanzo/disavanzo	234.673,47
Fondi non vincolati	234.673,47
Fondi di ammortamento	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi vincolati	

L'avanzo di amministrazione scaturisce dai seguenti risultati riferiti sia alla gestione di competenza che alla gestione dei residui relativi agli esercizi precedenti:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	5.146.340,89
Totale impegni di competenza		5.044.763,25
SALDO GESTIONE COMPETENZA		101.577,64

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	185.293,73
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	-61.059,75
SALDO GESTIONE RESIDUI		124.233,98

Riepiloao

AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013	234.673,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.861,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	106.264,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	124.233,98
SALDO GESTIONE COMPETENZA	101.577,64

C) PER IL CONTO ECONOMICO

L'ente avvalendosi della facoltà concessa dalla normativa vigente ha predisposto il conto economico in forma sintetica.

D)PER IL 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.

E) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA.

La Relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art. 231 del Tuel, allo statuto e al regolamento di contabilità dell'ente, ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella stessa sono sufficientemente 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.

F) PER I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE, SERVIZI PRODUTTIVI E ALTRI SERVIZI

L'Ente,non essendo in dissesto finanziario,né strutturalmente deficitario, deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo provveduto a presentare il certificato del conto consuntivo 2012 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. Il conto economico dei servizi pubblici indispensabili ed a domanda erogati nell'esercizio 2013dall'Ente presenta il seguente risultato:

Servizi a Domanda individuale e indispensabili						
Servizi	Proventi	Costi	Saldo	% Di copertura realizzata		
Mense scolastiche	36.748,92	55.303,15	-18.554,23	66%		
Lampade Votive	12.376,20	6.543,90	5.832,30	189%		
Servizio idrico integrato	498.000,00	637.300,22	-139.300,22	78%		
Servizio smaltimento rifiuti	510.823,32	506.271,30	4.552,02	101%		

G) PARAMETRI DI ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE STRUTTURALE.

Si attesta che, rispetto ai parametri adottati con regolamento di cui al decreto del Ministero dell'Interno del 24 Settembre 2009, la situazione dell'ente <u>non risulta in uno stato di</u> deficitarietà strutturale.

H)PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E LA RELATIVA SPESA

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 562 della legge 296/06. E' stato inoltre accertato che l'Ente ,in attuazione del Titolo V del d.lgs n. 165/2001, ha trasmesso, nei termini previsti,tramite SICO, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle retribuzioni corrisposte nell'anno 2013 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

I) ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

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

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, , mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica per i crediti relativi a smaltimento rifiuti solidi urbani, servizio idrico integrato e IMU.

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione.

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi:

- le spese correnti impegnate nella competenza 2013 sono state pagate per una percentuale del 60,85 %;
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2013 sono state pagate per una percentuale del 13,69 %;
- l'entità complessiva dei residui passivi passa da € 2.081.535,21al 31/12/2012 a € 2.020.475,46 al 31/12/2013.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	1.035.640,20	708.581,13	22 1.667 ,57	930.248,70	105.391,50
C/capitale Tit. IV, V	541.156,61	51.504,63	461.8 44 ,97	513.349,60	27.807,01
Servizi c/terzi Tit. VI	67.111,28	15.016,06		15.016,06	52.095,22
Totale	1.643.908,09	77 5.1 01 ,82	683.512,54	1.458.614,36	185.293,73

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stomati
Corrente Tit. I	868.762,84	508.373,14	327.136,99	835.510,13	33.252,71
C/capitale Tit. II	1.142.057,79	152.469,09	961.781,66	1.114.250,75	27.807,04
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	70.714,58	9.845,93	60.868,65	70.714,58	
Totale	2.081.535,21	670.688,16	1.349.787,30	2.020.475,46	61.059,75

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	185.293,73
Minori residul attivi	
Minori residui passivi	61.059,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	124.233,98

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dagli elementi emersi e che hanno formato il risultato e sulla base della verifica dell'andamento

della gestione dell'esercizio in corso, il Revisore propone che l'avanzo di amministrazione

risultante dal conto dell'esercizio 2013 sia, a scopo prudenziale, utilizzato parzialmente e

comunque nei limiti strettamente necessari alle esigenze di bilancio e per le finalità e con le

modalità previste dall'art. 187 del D.Lgs 267/00.

Rispetto all'esercizio precedente in cui si registrava un disavanzo di gestione corrente,nell'anno

in corso si rileva un avanzo di gestione di parte corrente pari ad € 101.577,64, per cui si riesce a

rispettare il vincolo iniziale di equilibrio,non solo con riferimento alla gestione complessiva,ma

soprattutto con riferimento agli accertamenti e agli impegni della gestione di competenza.

SI CERTIFICA

La conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed in via

generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione e si esprime parere favorevole per

l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2013.

Alì Terme, lì 03/04/2014

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa.S.Briguglio)