

COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE

COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE		
43		
Arrivato	- 9 APR 2014	
Protocollo	813	
Det.	Classe	Fest.

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2013.

Il giorno 04/04/2014 il Revisore del Conto del Comune di Cairo Montenotte, nominato dal Consiglio Comunale con propria delibera n° 39 del 29/09/2011 esecutiva, per il triennio 2012 - 2014.

Ha preso in esame lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, consegnato al Revisore il 02/04/2014 composto dai seguenti documenti:

Conto del Bilancio

Conto economico

Conto del Patrimonio

Relazione della Giunta sul Rendiconto di Gestione
esercizio 2013

E corredato da:

- Elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- Conto del Tesoriere;
- Conto degli agenti contabili interni;

- 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;
- Tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- Tabella dei parametri gestionali;

Considerato che

Avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2013, il Comune 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 e il conto del patrimonio.

Verificato e controllato

- La corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata e di intervento della spesa con quelle risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- L'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

- La corrispondenza del Conto del Tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- Il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- L'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2013 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art. 228 del TUEL;
- La sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- L'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata conformemente alle disposizioni di legge;
- La corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- Le gestioni degli agenti contabili interni a denaro, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;
- Il rispetto dei principi di competenza economica nella rilevazione dei componenti del conto economico;
- L'aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;

- La conciliazione dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto economico e del conto del patrimonio;
- La corretta ed esauriente esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa di Giunta e nella relazione tecnica;

ATTESTA

A) Per il conto del Bilancio

L'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere e:

- 1) Che le risultanze del conto del tesoriere riassumono come segue la situazione di cassa:

Fondo iniziale di cassa all'01/01/2013	€ 595.849,71
Riscossioni	€ 18.901.047,38
Pagamenti	€ 17.907.320,42
Fondo di cassa al 31/12/2013	€ 1.589.576,67

- 2) Che il risultato di gestione di competenza è determinato con i risultati finali indicati nel prospetto seguente:

Riscossioni della competenza	€ + 14.801.369,54
Pagamenti della competenza	€ - 10.791.293,82
Differenza	€ + 4.010.075,72
Residui attivi della competenza	€ +8.142.076,86
Residui passivi della competenza	€ -10.109.624,91
Differenza	€ -1.967.548,05
Risultato contabile	€ +2.042.527,67
Fondi Vincolati	€ + 0
Fondi di ammortamento	€ 340.578,56
Fondi non Vincolati	€ + 0

3) Che l'andamento dei residui è determinato come
da prospetto che segue:

Andamento residui	Anno 2013
Fondo di cassa iniziale	€ + 595.849,71
Riscossioni	€ + 4.099.677,84
Pagamenti	€ -7.116.026,60
Saldo gestione di cassa	€ -2.420.499,05
Residui attivi	€ + 6.117.819,95
Residui passivi	€ - 5.399.270,01
Risultato contabile	€ - 1.701.949,11
Disavanzo es. precedente applicato	€ zero

Disavanzo	€ - 1.701.949,11
-----------	------------------

4) Che il risultato della gestione finanziaria è così determinato:

Fondo iniziale di cassa al 01/01	+ 595.849,71
Riscossioni	+18.901.047,38
Pagamenti	-17.907.320,42
Fondo di cassa al 31/12	+ 1.589.576,67
Residui attivi	+14.259.896,81
Residui passivi	-15.508.894,92
Risultato contabile	-1.248.998,11
Avanzo	+ 340.578,56
Fondi di Ammortamento	+ 340.578,56

5) Che il fondo di cassa al 31/12/2013 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

B) Per il conto Economico

La corrispondenza del conto alle risultanze del prospetto di conciliazione e che:

- 1) Nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica;

2) Le voci del conto sono classificate secondo la loro natura e così riassunte:

a) Proventi della gestione € +16.180.153,78

b) Costi della gestione € -12.804.680,55

Risultato della gestione € +3.375.473,23

c) Prov.oneri Az.speciali

E partecipate € 0

Risultato gestione operativa € +3.375.473,23

d) Prov.e oneri finanziari € -449.334,01

e) Prov.e oneri straordinari €- 2.101.933,75

Risultato economico €+ 824.205,47

3) Il risultato economico depurato della parte straordinaria (voce "E") presenta un saldo positivo di € 2.926.139,22

4) Al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione redatto sul modello n. 18 approvato con DPR 194/96.

5) In tale prospetto 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.

6) I proventi ed i costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti sono rilevati nella parte straordinaria del conto economico (voce E22; E23).

C) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO

La corrispondenza del conto del patrimonio alle scritture contabili e che:

1) Nel Conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni:

- Che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
- Che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;

2) Nel conto del patrimonio sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:

ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali	€	30.683,06
Materiali	€	65.747.342,81
Immobili demaniali	€	10.955.106,54
(fond.amm.in detraz.)	€	(82.752,33)
Terreni patr. Ind.	€	9.378.794,32
Terreni patr. Disp.	€	2.979.343,09
Fabbr.patr.indisp.	€	18.384.718,45
(rel.fond.di amm.		
In detrazione)	€	(596.758,77)
Fabbr.patr.disp.	€	6.002.804,09
(rel.fond.di amm.		
In detrazione)	€	(112.016,36)
Macch.,attr.,imp.	€	761.307,74
(rel.fond.di amm.		
In detrazione)	€	(245.521,11)
Attr.sist.inform.	€	566.392,65

(rel.fond. di amm.		
In detrazione)	€	(127.536,34)
Automez.e motom.	€	393.035,84
(rel.fond.di amm.		
In detrazione)	€	(85.674,72)
Mob.e macc.uff.	€	583.690,73
(rel.fond.di amm.		
In detrazione)	€	(85.614,55)
Univ.di beni ind.	€	0,00
Univ.di beni patr.		
Disponibile	€	79.299,16
(rel.fond.di amm.		
In detrazione)	€	(17.838,15)
Dir.reali su beni		
Di terzi	€	0,00
Immm.in corso	€	17.016.562,53

Imm.finanziarie:		€ 423.357,72
Part in altre		
imp controlll.	€	38.766,06
Part.in altre imp.	€	165.359,30
Titoli	€	219.232,36

B) ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze	€	0,00	
Crediti			€ 15.594.537,35
Att.finanziarie	€	0,00	
Disp.liquide			€ 1.598.712,67

C) RATEI E RISCONTI

ATTIVI	€	0,00
---------------	---	------

Totale attività		€ 83.394.633,61
------------------------	--	------------------------

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO	€51.878.370,38
B) CONFERIMENTI	€12.716.787,05
C) DEBITI	€18.790.340,18
Di finanz e funz.	€18.790.340,18
D) RATEI E RISCONTI PASS.	€ 0,00
Totale passività	€83.385.497,61

Conti d'ordine

Impegni x opere da real.	€11.152.473,29
Totale	€11.152.473,29

- 3) I beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del TUEL e del Regolamento di contabilità;
- 4) Che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;
- 5) Che i conferimenti iscritti nel passivo, concernono contributi da trasferimenti in conto capitale utilizzati per il pagamento delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo, e conferimenti da concessioni di edificare.

6) Che la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

D) PER LA RELAZIONE TECNICA AL CONTO DEL BILANCIO.

1) La relazione analizza:

- Le variazioni di bilancio intervenute;
- I principali scostamenti rispetto alle previsioni, sia iniziali che finali ed il tasso di realizzo di entrate e spese, di riscossione degli accertamenti e dei residui attivi, nonché di pagamento degli impegni e dei residui passivi;
- Esprime valutazione di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi affidati a ciascun comparto organizzativo del Comune.

2) Che fornisce informazioni qualitative e quantitative necessarie ad una comprensione dell'andamento dell'Ente e sul grado di raggiungimento degli obiettivi.

3) Che vengono evidenziate le entrate nonché viene illustrata l'attività di verifica dei tributi comunali ed i risultati raggiunti.

E) PER I SERVIZI PUBBLICI ED ALTRI SERVIZI

1) Che il conto finanziario dei servizi pubblici a domanda erogati dal Comune nell'esercizio 2012 presenta il seguente risultato:

Servizio	Entrate	Spese	%di cop. ottenuta
Alberghi, case di riposo e di ricovero	50.000,00	265.372,72	18,84
Asili nido	150.061,00	295.365,36	50,81
Impianti sportivi	76.981,59	495.405,82	15,54
Mense scolastiche	182.688,72	341.829,40	53,44
Parcheggi custoditi e parchimetri	196.323,77	30.078,75	100
Pesa pubblica	4410,00	0,00	100
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00
teatri	12.696,00	59.182,35	21,45
Musei gallerie mostre	0,00	0,00	0,00
Trasp Scolastico	42.175,98	216.658,50	19,47

Il Comune, peraltro, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale.

F) PATTO DI STABILITA' INTERNO

- Che l'Ente ha rispettato per l'anno 2013 le disposizioni del patto di stabilità interno e, il revisore a riguardo attesta che :

- Sono stati correttamente determinati gli obiettivi facendo particolare attenzione alle entrate e/o spese detraibili
- Nella programmazione annuale e pluriennale si rispettano gli obiettivi determinati
- Viene correttamente attuato il monitoraggio trimestrale
- Vengono inviate tutte le comunicazioni previste dalle norme inerenti il patto di stabilità alla Ragioneria Generale dello Stato

Esiste in allegato alla presente relazione il relativo prospetto.

G) PER L'ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE.

- Che l'Ente ha provveduto a norma dell'art. 1 del DPR 118 del 07/04/2000 all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2013 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

H) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'art. 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONSIDERAZIONI E RILIEVI

A) SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.

Il risultato di amministrazione come da prospetto in calce riportato, mostra in sintesi l'esito finanziario dell'esercizio.

Esso è stato ottenuto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui.

Il fondo finale di cassa (31/12) è ottenuto sommando la giacenza iniziale (01/01) con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio, e sottraendo poi i pagamenti effettuati nel medesimo intervallo di tempo.

Anno 2013	Residui	Competenza	Totale
F.cassa iniz.	+ 595849,71		+ 595849,71
Riscossioni	+4099677,84	+14801369,54	+18901047,38
Pagamenti	-7116026,60	-10791293,82	-17907320,42
F.cassa fin. Al 31/12/2013			+1589576,67
Residui attivi	+6117819,95	+8142076,86	+14259896,81
Residui pass.	-5399270,01	-10109624,91	-15508894,92
DIFFERENZA			-1248998,11
		AVANZO	340578,56

B) SULLA GESTIONE FINANZIARIA.

Residui formati dalla gestione:

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli art. 179 182 189 e 190 del TUEL.

Residui attivi ed esigibilità

Dalla verifica effettuata nei residui attivi il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

L'Ente non ha al momento crediti inesigibili da stralciare dal conto del bilancio.

Utilizzo anticipazioni di Tesoreria:

L'Ente ha richiesto durante l'esercizio 2013 l'anticipazione di tesoreria in quanto, il Comune ha avuto carenze di liquidità.

Gestione Tributi

Durante l'esercizio l'Ufficio Tributi ha proceduto ad una importante attività di accertamento e liquidazione della TARSU

C) SULLA GESTIONE CARATTERISTICA

Il risultato della gestione caratteristica è dato dalla differenza dei ricavi dell'attività tipica messa in atto dal Comune, al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino.

Viene applicato il criterio della competenza economica.

D) SUI RISULTATI PATRIMONIALI

La variazione positiva del netto patrimoniale dell'esercizio corrisponde al risultato economico dell'esercizio stesso.

E) SULLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

La relazione illustrativa della Giunta assolve la funzione di spiegare i dati finanziari, economici, patrimoniali e di servizio ai Consiglieri, ai cittadini ed a tutti gli utilizzatori del bilancio.

In combinazione con la relazione finanziaria e sul conto economico e del patrimonio quella della Giunta riesce ad esporre con buona chiarezza ed ampiezza:

- L'analisi del risultato finanziario ed economico dell'esercizio e le principali cause che l'hanno determinato;
- I servizi gestiti nell'esercizio e gli aspetti qualitativi e quantitativi degli stessi;
- L'evoluzione storica delle risorse e degli impieghi;
- Gli obiettivi raggiunti e le difficoltà per gli obiettivi non raggiunti.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore

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;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto
per l'esercizio finanziario 2013

invita

l'Amministrazione Comunale al deposito del conto per
l'approvazione consiliare, unitamente alla presente
relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Letto, confermato, sottoscritto.

Cairo M.tte, 04 aprile 2014.

Il Revisore

Paolo Linac

