

COMUNE DI BRIATICO

Provincia di Vibo Valentia

Viale Regina Margherita , 89817 Briatico

Tel. 0963/391013 Fax 0963/391006

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N.10 DEL 12.08.2014

ORIGINALE

COPIA

OGGETTO: Approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 (Art. 227, 2° comma, D.Lgs. 18-8-2000, n. 267).

L'anno DUEMILAQUATTORDICI, il giorno DODICI del mese di AGOSTO alle ore 18,37 nella sede Comunale, si è riunita il Consiglio Comunale nelle persone dei Signori:

N. Ord.	Cognome e nome	Carica	Presente	Assente
1	Dr. ANDREA NIGLIA	SINDACO	Si	
2	Sig. COSTANTINO MASSARA	CONSIGLIERE	Si	
3	Sig. CARLO STAROPOLI	CONSIGLIERE		Si
4	Sig. GAETANO PIETROPAOLO	CONSIGLIERE	Si	
5	Sig. MICHELE CUTELLE'	CONSIGLIERE	Si	
6	Sig. CARMELO BETRUCE	CONSIGLIERE	Si	
7	Sig. ROBERTO BARBIERI	CONSIGLIERE	Si	
8	Sig.ra TERESA MACCARONE	CONSIGLIERE	Si	
9	Sig.ra DESIRE' IMMACOLATA BONNACURSO	CONSIGLIERE		Si
10	Sig. BIAGIO SALVATORE GRASSO	CONSIGLIERE	Si	
11	Sig.ra ROSARIA GARRI'	CONSIGLIERE	Si	
12	Sig. GAETANO MANDARADONI	CONSIGLIERE		Si
13	Sig. SALVATORE BAGNATO	CONSIGLIERE	Si	

Partecipa alla seduta il Segretario l'avv. Elisabetta BILOTTA

Assume la Presidenza il Presidente del Consiglio Comunale sig. Gaetano Pietropaolo.

Il Presidente constatato il numero legale dichiara aperta la seduta ed invita i componenti a deliberare sull'argomento in oggetto indicato.

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO CHE:

– L'art. 227 del D. Lgs. 18-8-2000, n. 267 prevede che “la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto

economico ed il conto del patrimonio”;

– Il bilancio di previsione dell’esercizio finanziario 2013 è stato approvato con deliberazione della Commissione Straordinaria n. 74 del 2/12/2013 ;

– Il Tesoriere ha rassegnato il suo “conto” entro i termini previsti dall’art. 226 del D.Lgs. 18-8-2000, n. 267;

– L’organo di revisione economico-finanziario, attualmente in carica, ha predisposto l’allegata relazione su questa proposta di deliberazione consiliare di rendiconto della gestione e sullo scheda di rendiconto, ai sensi del 1° comma, lett. d) dell’art. 239 del D.Lgs. 18-8-2000, n. 267 e che presenta la dicitura “Relazione Bilancio Consuntivo 2013”;

– La Prefettura di Vibo Valentia con decreto n.23274 del 3/07/2014 ha nominato un Commissario ad Acta per la redazione dello schema di Rendiconto al Bilancio 2013;

– Il Commissario ad Acta con propria deliberazione n.1 del 25/07/2014, ha approvato la relazione prevista dall’art. 151, comma 6, del T.U.E.L. n. 267/2000;

– Il rendiconto deve essere deliberato dal Consiglio entro il 30 aprile dell’anno successivo ai sensi del comma 7° dell’art. 151 citato;

VISTA l’apposita relazione redatta dall’Organo di Revisione che accompagna la presente deliberazione e che presenta la dicitura “Relazione Bilancio Consuntivo 2013” , dalla quale emerge, in base alla vigilanza esercitata, la corretta regolarità contabile e finanziaria della gestione all’Ente, la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;

VISTO il “conto del tesoriere” reso entro il termine di legge, debitamente sottoscritto e regolarmente compilato in conformità agli ordinativi e di pagamento emessi per l’esecuzione;

VISTO il “rendiconto” comprendente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio per le definitive determinazioni di competenza di questo Consiglio;

RITENUTA l’obbligatorietà di provvedere in merito;

VISTO il D.Lgs. 267/2000;

VISTO il parere sulla regolarità amministrativa e contabile di cui all’art. 147/bis del D. Lgs 267/2000, come integrato dal D.L. 174/2012, convertito in legge 213/2012 (Controllo di regolarità amministrativa e contabile), parere favorevole di regolarità tecnica sulla regolarità e la correttezza amministrativa;

Con voti unanimi

DELIBERA

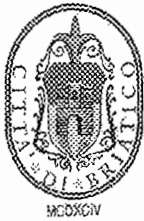
1) di approvare il rendiconto dell’esercizio finanziario 2013 comprendente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio nelle seguenti risultanze finali riepilogative:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA - Anno 2013

	G E S T I O N E		
	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	=====	=====	1.816.411,57
RISCOSSIONI	236.620,26	3.001.874,69	3.238.494,95
PAGAMENTI	1.670.897,44	2.480.413,52	4.151.310,96
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			903.595,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre			
DIFFERENZA			903.595,56
RESIDUI ATTIVI	17.946.373,70	2.514.068,65	20.460.442,35
RESIDUI PASSIVI	17.612.456,78	2.695.919,57	20.308.376,35
DIFFERENZA			152.066,00
	AVANZO (+) o DISAVANZO (-)		1.055.661,56
RISULTATO			1.055.661,56
DI			
AMMINISTRAZIONE			
	<ul style="list-style-type: none"> - Fondi vincolati - Fondi per finanziamento spese in conto capitale - Fondi di ammortamento - Fondi non vincolati 		

Attivo	01/01/2013	Variazioni+	Variazioni-	31.12.2013
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	16.922.882,00			16.922.882,00
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni	16.922.882,00			16.922.882,00
Rimanenze				
Crediti	19.327.978,23	2.277.448,39	1.144.984,27	20.460.442,35
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.816.411,57	912.816,01		903.595,56
Totale attivo circolante	21.144.389,80	3.190.264,40	1.144.984,27	21.364.037,91
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	38.067.271,80	3.190.264,40	1.144.984,27	38.286.919,91
conti d'ordine	15.508.284,49	475.393,64		15.983.678,13
Passivo				
Patrimonio netto	21.784.702,90	3.288.152,03	1.144.984,27	23.927.870,66
Conferimenti	5.235.962,23	1.159.813,51		6.395.775,74
Debiti di finanziamento	3.209.448,04	64.446,80		3.145.001,24
Debiti di funzionamento	2.547.534,11	747.855,09		3.295.389,20
Debiti per anticipazioni di cassa	1.621.385,15		1.621.385,72	
Debiti per somme anticipate d'terzi	1.211.449,72	198.226,80		1.013.222,92
Altri debiti	2.456.789,65		1.947.129,50	509.660,15
Totale debiti	11.046.606,67	1.010.528,69	3.568.515,22	7.963.273,51
Ratei e risconti				
Totale del passivo	38.067.271,80	5.458.494,23	4.713.499,49	38.286.919,91
Conti d'ordine	15.508.284,49	475.393,64		15.983.678,13

- 2) di dare atto che dall'esame del conto e della relazione dell'organo di revisione non risultano motivi per rilevare responsabilità a carico degli amministratori, del personale, del tesoriere e degli agenti contabili;
- 3) di dare atto che l'avanzo di amministrazione è relativo a vincolati per l'importo di € 1.055.661,56;
- 4) di disporre la pubblicazione della presente e di incaricare il responsabile del servizio finanziario di provvedere all'invio telematico del rendiconto della gestione alla sezione autonomie della Corte dei Conti;
- 5) di prendere atto che non esistono società partecipate;



COMUNE DI BRIATICO

Provincia di Vibo Valentia

Viale Regina Margherita , 89817 Briatico

Tel. 0963/391013 Fax 0963/391006

OGGETTO: Approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 (Art. 227, 2° comma, D.Lgs. 18-8-2000, n. 267).

Sulla suddetta proposta di deliberazione è stato espresso il seguente parere di regolarità tecnica e contabile ai sensi, dell'art.49 D. Lgs 18.8.2000 n.267

- di regolarità tecnica: FAVOREVOLE

Il Segretario Comunale _____

Il Responsabile dell' Area Amministrativa _____

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario _____

Il Responsabile dell' Area Tecnica _____

Il Responsabile della Polizia Municipale _____

Briatico, li _____

- di regolarità contabile: FAVOREVOLE

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario _____

Briatico, li _____

Sulla suddetta proposta di deliberazione è attestata la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi, dell'art.147-bis D. Lgs 18.8.2000 n.267

Il Segretario Comunale _____

Briatico, li _____

Il Responsabile dell' Area Amministrativa _____

Briatico, li _____

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario _____

Briatico, li _____

Il Responsabile dell' Area Tecnica _____

Briatico, li _____

Il Responsabile della Polizia Municipale _____

Briatico, li _____

Il presente verbale viene così sottoscritto:


IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Sig. Gaetano Pietropaolo



IL SEGRETARIO COMUNALE

Avv. Elisabetta Bilotta



RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione:

Ai sensi dell'art. 124, comma 1 del T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 18.8.2000 n. 267 e dell'art. 32, comma 1 della Legge 18.6.2009 n. 69 viene oggi pubblicata all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi mediante inserimento nel sito informatico del comune- Sezione Albo Pretorio;

___/08/2014

L'addetto all'Albo on line

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione, ai sensi dell'art. 134 T.U.E.L. approvato con D. Lgs. 18.08.2000 n. 267 è divenuta esecutiva il giorno _____

In quanto dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134 comma 4 del Dlgs 267/2000

decorsi dieci giorni dalla pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 18.8.2000 n. 267.

___/08/2014

IL SEGRETARIO COMUNALE

COMUNE DI BRIATICO

(Prov. di Vibo Valentia)

Comune di Briatico (Provincia di Vibo Valentia) UFFICIO PROTOCOLLO
12 AGO 2014
Prot. N. <u>4078</u>

PREMESSA

La presente relazione sul Rendiconto dell'esercizio 2013 del Comune di BRIATICO (V.V.) è redatta dal Revisore Dott. Pietro Dattilo, nominato con delibera della Commissione Straordinaria n. 13, del 06/03/2012 (triennio 2013/2015), ai sensi dell'art. 57 della Legge 142/1990 e successive modificazioni ;

- ricevuta la proposta di deliberazione del 12/08/2014 riguardante l'approvazione dello schema del rendiconto per l'esercizio 2013, completa di conto del bilancio e parametri di deficitarietà strutturale ;

- visto il conto reso dal Tesoriere (UBI - BANCA CARIME) per l'esercizio finanziario 2013, presentato entro i termini della convenzione ;

- rilevato che l'attestazione di cui al quinto comma dell'art.57 della Legge 142/90 e successive modificazioni, si pone come allegato d'obbligo , sul piano giuridico, alla proposta di delibera Consiliare dei Conto Consuntivo in questione quale strumento di valutazione sul piano economico - finanziario, sulla base delle risultanze di periodo secondo i valori esposti nel documento contabile ;

- visto lo Statuto comunale ed i vari regolamenti sulla finanza locale (tributi locali, economato, contratti, contabilità , concorsi, accesso ai documenti amministrativi ecc.) ;

Verificato che

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e della riscossione sono conformi alle disposizioni di Legge;

- risultano emesse reversali, estinte per complessivamente € 3.238.494,95 e mandati estinti per complessivamente € 4.151.310,96 ;

- sono in fase di adempimento gli obblighi fiscali relativi alle presentazioni delle Dichiarazioni annuali 2013 - IVA / IRAP / Sostituti d'Imposta. Non risultano presentati i correlati versamenti tramite i modelli F24 a tutt'oggi.

N.B. Termine ancora in scadenza (19/09/2014) per la presentazione delle dichiarazioni, nonchè per il

ravvedimento operoso dei versamenti modelli F24 .

- gli agenti contabili , in attuazione degli articoli 226 e 233 del dlgs 267/2000 , si evidenzia che il servizio economato non è stato attuato per l'esercizio 2013 ;

- i responsabili dei servizi hanno provveduto al riassetto dei residui attivi e passivi al 31/12/2011 e precedenti e di competenza 2012, con determina del Responsabile area economico-finanziaria n. 18 del 25/07/2014, mediante l'elenco degli stessi : ci sono stati eliminazioni o riduzioni, con motivazione idonea a rendere conto delle eliminazioni di crediti, minori residui attivi € 1.144.984,27 ; ci sono stati riduzioni di debiti, per minori residui passivi € 476.400,88 .

- Sono stati rilevati criticità sulla gestione dei servizi conto terzi, per quanto riguarda la gestione dei versamenti F24 delle ritenute erariali e previdenziali ;

- Sono stati rilevati criticità sulla tenuta e gestione dell'inventario comunale (non aggiornato) ;

- l'Ente ha provveduto all'approvazione del regolamento sull'ordinamento dell'accesso ai documenti amministrativi ai sensi della Legge 241/90 ;

- l'Ente ha provveduto all'approvazione della deliberazione riguardante lo Statuto comunale ai sensi della L. 265/1999 e successive modificazioni ;

- l'Ente ha provveduto, alla ripartizione degli oneri dei rinnovi contrattuali - art.14 Dlgs. n. 387/1998 e successive modificazioni ed integrazioni durante l'anno 2013 per € 0,00 ;

Attestano quanto segue

- il Rendiconto 2012, è stato approvato con delibera del C. C.. n . 08, del 10/07/2014 ;

- il Rendiconto è stato compilato secondo principi generalmente accettati. Per i vari capitoli è stato verificato in particolare l'acquisizione delle Entrate, accertamento, riscossione e versamento, gli accadimenti della spesa, accertando l'andamento successorio secondo l'ordine di previsione, variazione , stanziamento definitivo di bilancio, impegno, liquidazione, mandato e pagamento .

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013 presenta un avanzo di Euro **1.055.661,56**, costituito per € 339.610,25 dalla gestione di competenza e per € 716.051,31 dalla gestione dei residui. Lo stesso risulta formato dai seguenti elementi :

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			1.816.411,57
RISCOSSIONI	236.620,26	3.001.874,69	3.238.494,95
PAGAMENTI	1.670.897,44	2.480.413,52	4.151.310,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			903.595,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2013			0,00
<i>Differenza</i>			903.595,56
RESIDUI ATTIVI	17.946.373,70	2.514.068,65	20.460.442,35
RESIDUI PASSIVI	17.612.456,78	2.695.919,57	20.308.376,35
<i>Differenza</i>			152.066,00
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			1.055.661,56

Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	1.055.661,56
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
Totale avanzo/disavanzo	1.055.661,56

Risultati della gestione

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 339.610,25 come risulta dai seguenti elementi :

Accertamenti	(+)	5.515.943,34
Impegni	(-)	5.176.333,09
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		339.610,25

così dettagliati :

Riscossioni	(+)	3.001.874,69
Pagamenti	(-)	2.480.413,52
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>521.461,17</i>
Residui attivi	(+)	2.514.068,65
Residui passivi	(-)	2.695.919,57
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-181.850,92</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	339.610,25

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013 :

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti (titoli I - II - III)	+	3.141.148,83
Spese correnti (titoli I)	-	2.737.091,78
Spese per rimborso prestiti	-	64.446,80
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>339.610,25</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>339.610,25</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	1.159.813,51
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa c/capitale	+	
Spese titolo II	-	1.159.813,51
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	339.610,25
---	------------	-------------------

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	+	5.515.943,34
Totale impegni di competenza	-	5.176.333,09
SALDO GESTIONE COMPETENZA		339.610,25

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	1.144.984,27
Minori residui passivi riaccertati	+	476.400,88
SALDO GESTIONE RESIDUI		-668.583,39

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		339.610,25
SALDO GESTIONE RESIDUI		-668.583,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		1.384.634,70
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		1.055.661,56

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue (¹) (²)

1) Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 187 del d.lgs 267/00. I vincoli di destinazione delle risorse confluite nel risultato di amministrazione permangono anche se quest'ultimo non è capiente a sufficienza o è negativo. In questi casi, come indicato al punto 65 del principio contabile n. 3, l'ente dovrà provvedere all'immediato riequilibrio ricercando tutte le risorse necessarie per finanziare le spese derivanti da entrate vincolate rifuite nel risultato di amministrazione.

2) Si ritiene opportuno che vengano evidenziati gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi, le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio al fine di costituire un vincolo all'utilizzo dell'avanzo. E' opportuno acquisire anche una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze, nonché l'attestazione dei responsabili di eventuali debiti fuori bilancio al 31/12/2013 .

Gestione dei Residui

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 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00.

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	4.238.403,26	44.909,93	4.193.493,33	4.238.403,26	
C/capitale Tit. IV, V	14.933.479,62	190.360,33	13.598.135,02	13.788.495,35	1.144.984,27
Servizi c/terzi Tit. VI	156.095,35	1.350,00	154.745,35	156.095,35	
Totale	19.327.978,23	236.620,26	17.946.373,70	18.182.993,96	- 1.144.984,27

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	2.547.534,11	461.057,27	2.086.476,84	2.547.534,11	
C/capitale Tit. II	15.508.284,49	585.886,62	14.922.397,87	15.508.284,49	
Rimb. prestiti Tit. III	492.486,78		16.085,90	16.085,90	476.400,88
Servizi c/terzi Tit. IV	1.211.449,72	623.953,55	587.496,17	1.211.449,72	
Totale	19.759.755,10	1.670.897,44	17.612.456,78	19.283.354,22	476.400,88

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	1.144.984,27
Minori residui passivi	476.400,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.621.385,15

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	
Gestione in conto capitale	1.144.984,27
Gestione rimborso prestiti	476.400,88
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.621.385,15

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

- sono presenti minori residui attivi : € **1.144.984,27** entrate derivanti da anticipazioni di cassa (in quanto la gestione degli esercizi 2011 e retro è di competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione) :

- sono presenti minori residui passivi : € **476.400,88** spese per rimborso anticipazioni di cassa (in

quanto la gestione degli esercizi 2011 e retro è di competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione) .

L'organo di revisione rileva che lo scostamento fra determinazione e rideterminazione dei residui a distanza di un esercizio 2012 / 2013 è di entità non rilevante, tale da non influenzare il risultato dell'esercizio precedente.

Il Revisore invita l'Ente ad effettuare una comparazione contabile con il Concessionario della riscossione Equitalia Etr. Spa.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, con riguardo alla concreta esigibilità della singole partite il Revisore ritiene necessaria una successiva verifica per i crediti del titolo I e III .

Per tali residui il l'Organo, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata l'avanzo d'amministrazione disponibile .

Non sono presenti crediti inesigibili da stralciare dal conto del bilancio ed iscriverli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione , in quanto l'Ente ha dichiarato il dissesto finanziario nell'esercizio 2011 come da deliberazione n. 39 del 28/09/2011 .

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati residui passivi del titolo II per € 14.922.397,87, costituiti negli esercizi precedenti per i quali non sono state completate le opere .

Inoltre, l'Ente avendo dichiarato il dissesto finanziario ha proceduto ad accertamento straordinario dei residui attivi e passivi (con esclusione di quelli in conto capitale provenienti dalla gestione residui, i quali richiedano una attenta verifica da parte dell'Ufficio tecnico),

N.B. Si raccomanda di correlare i movimenti dei residui attivi in rapporto a quelli passivi e viceversa per evitare problemi di squilibri sia di competenza che di cassa tra di essi, eventuali differenze potrebbero non rientrare nei limiti fisiologici dei Rendiconti (utilizzi di avanzi di amministrazione per spese in conto capitale non conteggiati nei residui attivi ed eccedenze di entrate correnti utilizzate per spese in conto capitale, nonché l'utilizzo per pagamenti di spese correnti di somme destinate a specifica destinazione per spese in conto capitale).

Analisi "anzianità" dei residui (in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.097.708,48	526.846,16	1.067.201,65	202.922,30	621.040,92	912.708,53	4.428.428,04
Titolo II				2.131,00	3.044,00		5.175,00
Titolo III	189.042,32	41.847,68	29.650,00	7.288,94	404.769,88	474.135,81	1.146.734,63
Titolo IV	1.875.718,58	5.140.797,45	145.190,00	393.202,20	4.941.264,00	872.127,75	13.368.299,98
Titolo V	666.734,02		243.493,86	146.734,91	45.000,00		1.101.962,79
Titolo VI	39.526,42	17.609,65	5.857,58	6.386,70	85.365,00	255.096,56	409.841,91
Totale	3.868.729,82	5.727.100,94	1.491.393,09	758.666,05	6.100.483,80	2.514.068,65	20.460.442,35

PASSIVI							
Titolo I	55.475,63	89.874,65	380.424,98	703.037,54	857.664,04	1.208.912,36	3.295.389,20
Titolo II	3.356.077,74	5.646.429,63	314.492,73	506.266,82	5.099.130,95	1.061.280,46	15.983.678,33
Titolo III		16.085,90					16.085,90
Titolo IV	84.424,19	26.981,25	55.153,68	32.217,09	388.719,96	425.726,75	1.013.222,92
Totale	3.495.977,56	5.779.371,43	750.071,39	1.241.521,45	6.345.514,95	2.695.919,57	20.308.376,35

Conto del Tesoriere

- il conto del Tesoriere coincide con il totale della riscossione e dei pagamenti, ma non coincide con il totale delle riscossioni sui residui e sulla competenza con le risultanze delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria:

- il conto del Tesoriere si compendia nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			1.816.411,57
Riscossioni	304.418,45	2.934.076,50	3.238.494,95
Pagamenti	1.758.384,38	2.392.926,58	4.151.310,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			903.595,56
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			903.595,56

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive di competenza e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione definitive</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.707.994,07	2.443.203,42	-264.790,65	-10%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	181.419,54	175.398,39	-6.021,15	-3%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	634.170,97	522.547,02	-111.623,95	-18%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.376.602,00	1.159.813,51	-1.216.788,49	-51%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.250.963,00	1.214.981,00	-35.982,00	-3%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		7.151.149,58	5.515.943,34	-1.635.206,24	-23%

Spese		<i>Previsione definitive</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.459.137,78	2.737.091,78	-722.046,00	-21%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.376.602,00	1.159.813,51	-1.216.788,49	-51%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	64.446,80	64.446,80		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.250.963,00	1.214.981,00	-35.982,00	-3%
Totale		7.151.149,58	5.176.333,09	-1.974.816,49	-28%

INDICATORI SUI DATI FINANZIARI

Nelle risultanze del Conto Consuntivo le entrate accertate sul conto competenza sono costituite da :

1. Titolo I - Euro 2.443.203,42 Tributarie con una maggiore entrata di Euro 264.790,65 rispetto alla previsione definitiva di € 2.707.994,07 di cui abbiamo :

- **IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI** € 987.874,50 accertati, riscossi € 730.302,65 . Sui residui di € 365.127,62 sono stati riscossi zero provenienti dell'anno 2004/2007/2008/2009/2010 (in riscossione presso E.T.R. Vibo valentia). Servizio riscossione gestito da Equitalia Etr.Spa .

Aliquota 6 x mille abit. Princ.	2013
Aliquota 10,60 x mille altri	
Proventi	€ 987.874,50
Numero abitanti	4111
Gettito per abitante	€ 240,30
Media sud	€ 90,20
Media nazionale	€ 169,87

- **IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'** - minore entrata per € 10.000,00 ;

- **TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE** previste € 15.000,00, accertate € 14.744,00 e riscosse entrate di competenza per € 9.879,90, con una minore entrata di € 256,00 ;

- **TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI** € 528.070,00 accertati e da riscuotere. Sui residui del 2011 rimangono da riscuotere al € 296.619,17 (da notare che la riscossione è di competenza dell'Organo Straordinario di liquidazione - Ente in dissesto finanziario) provenienti dal 2006//2007/2008/2009/2010/2011. Sui residui del 2012 per € 526.173,55 la riscossione è pari a zero. Si fa presente, che la prescrizione è quinquennale. Inoltre essendo stato abolito l'obbligo del riscosso per non riscosso, le entrate sono costituite dai versamenti volontari dei contribuenti, per cui bisogna verificare che il concessionario metta in atto tutte le procedure di legge per la riscossione eventualmente coattiva. Servizio riscossione gestito da Equitalia Etr. Spa .

Si dà atto che il ruolo RR.SS.UU. relativo all'esercizio 2012 è stato approvato con determina Ufficio finanziario n 03 del 20/06/2013, mentre risulta trasmesso a Equitalia Etr Spa il ruolo 2013.

- **DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI** – previste € 1.500,00, accertate € 941,04 e riscosse entrate di competenza per € zero , con una minore entrata di € 558,96 ;

2. Titolo II – € 175.398,39 da Entrate derivanti da contributi e trasferimenti dello Stato e dalla Regione e di altri enti Territoriali, con una minore entrata di Euro 6.021,15 rispetto alla previsione definitiva di € 181.419,54.
3. Titolo III - 522.547,02 da Entrate extratributarie, con una minore entrata di €. 111.623,95 (dovuta soprattutto ai proventi trasporto scolastico € 27.019,77, proventi di rogitto € 14.079,20 , **proventi codice della strada € 32.137,98** e proventi servizi mensa scolastica € 55.400,00) , rispetto alla previsione definitiva di €.634.170,97. Di cui abbiamo :

- **PROVENTI NECROSCOPICI E CIMITERIALI** – €. 29.187,91 accertati e riscossi € 22.074,31 , con una maggiore entrata di € 26.187,91. Si invita l' Ente ad adeguare ai valori di mercato le riscossioni dei proventi del servizio illuminazione votiva previsti per € 1.200,00 ed accertati zero. Servizio gestito in concessione venticinquennale (stipulata nel 1993).

- **PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE** – previsti € 320.059,00 per acqua potabile ed accertati Sui residui del 2011 (anni 2005/2011) erano stati accertati Euro 179.486,09 e sono stati riscossi € 2.458,30 (da notare che la riscossione è di competenza dell'Organo Straordinario di liquidazione - Ente in dissesto finanziario). Sui residui del 2012 per € 320.059,00 accertati la riscossione è pari a zero . Si fa presente, che la prescrizione secondo orientamenti ministeriali è quinquennale e non decennale.

Si dà atto che il ruolo dei proventi dell'acqua, servizio fognatura e depurazione 2012 / 2013 non è stato a tutt'oggi approvato ;

- **PROVENTI FITTI REALI DI FABBRICATI LOCALI ANAP - € 16.157,04** accertati e riscossi zero. I residui del 2012 per 15.494,000 sono interamente riscossi. Si invita l' Ente a verificare la congruità dei valori contrattuali con quelli di mercato .

4. Titolo IV - **Euro 1.159.813,51 da Alienazione , trasferimenti e riscossioni di crediti** accertati e riscossi € 287.685,76. Mentre sul conto residui di Euro 12.630.342,27 sono stati riscossi € 134.170,04, rimangono da riscuotere € 12.496.172,23 . Si consiglia di velocizzare la realizzazione delle opere pubbliche .

5. Titolo V - **Non previste Entrate derivanti da accensioni di prestiti e mutui con la cassa DD. PP.**

Entrate correnti (Titolo I, II, III) 2011	<i>Euro</i>
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>
Percentuale prevista 25%	

6. Titolo VI - **Euro 1.214.981,00 da Entrate da servizi per conto terzi** , ritenute previdenziali, rimborso spese, ecc (corrispondenti agli impegno in Uscita Titolo IV € 1.214,981,00), con una minore entrata di € 35.982,00 , rispetto alla previsione di € 1.250.963,00 .

Complessivamente sono stati accertati **€ 5.515.943,34** , con una minore entrata di Euro 1.635.206,24 (entrate derivanti dalla gestione dei titolo I, II e III, titolo IV e titolo VI servizi per conto di terzi), rispetto alla previsione definitiva di Euro 7.151.149,58 .

Nelle risultanze del conto consuntivo le spese impegnate sul conto di competenza sono costituite da :

Titolo I - Spese correnti

1. Titolo I - **Euro 2.737.091,78 per spese correnti, con una economia di € 722.046,00** (con riguardo alle funzioni generali di amministrazione € 529.274,66, funzioni di polizia locale € 11.929,21, funzioni di istruzione pubblica € 38.180,84, funzioni nel campo viabilità e trasporti € 30.410,20, funzioni gestione del territorio e dell' ambiente € 76.800,04 e funzioni nel settore sociale € 13.792,05), **rispetto alla previsione definitiva di Euro 3.459.137,78** .

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi sei esercizi

evidenzia :

Classificazione delle spese correnti per intervento

		2013	2012	2011	2010	2008
01 -	Personale	547.099,50	571.674,10	712.055,14	746.205,07	765.072,00
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	211.450,63	229.406,66	133.467,94	505.409,59	443.327,00
03 -	Prestazioni di servizi	1.632.447,54	1.428.809,11	477.678,11	1.388.199,79	1.240.539,00
04 -	Utilizzo di beni di terzi				8.000,00	8.000,00
05 -	Trasferimenti	43.934,95	75.705,72	28.420,80	166.882,65	158.604,00
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	179.217,02	191.653,52	189.939,36	248.099,52	212.790,00
07 -	Imposte e tasse	39.782,00	39.782,00	33.655,00	53.262,00	50.927,00
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	83.160,14	106.647,75	4.208,43	7.115,00	2.405,00
Totale spese correnti		2.737.091,78	2.643.678,86	1.579.424,78	3.123.173,62	2.881.664,00

Si osserva :

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2013 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio :

	Personale a tempo indeterminato	Personale a tempo determinato	Totale		
<i>Dipendenti (compreso il segretario) all' 01.01.2013</i>	15	1	16		
assunzioni					
dimissioni	1		1		
<i>Dipendenti al 31.12.2013</i>	14	1	15		
Dati e indicatori relativi al personale					
	2008	2011	2012	2013	Previsti
Abitanti	4.039	4.111	4.111	3.931	
Dipendenti	20	17	15	15	
Spesa personale totale	815.999,00	745.710,14	611.456,10	586.881,50	
costo convenzione segreteria altri					
<i>N° abitanti per ogni dipendente</i>	202	242	274	262	144
Costo medio per dipendente	40.799,95	43.865,30	40.763,74	39.125,43	
Spesa corrente	2.881.664,00	1.579.424,78	2.643.678,86	2.737.091,78	
Entrate correnti	3.517.324,00	1.654.261,28	3.083.269,34	3.141.148,83	
Rapp. spesa corrente/personale	28,32%	47,21%	23,13%	21,44%	40,00%
Rapp. entrate corrente /personale	23,20%	45,08%	19,83%	18,68%	40,00%

Le unità lavorative sono n. 14 a tempo indeterminato. Costo impegnato della spesa per il personale € 586.881,50, il 21,44, % della spesa corrente.

Intervento 02 /03 /04 - Spese per acquisto beni , prestazioni di servizi e utilizzo di beni di terzi .

Sugli acquisti di beni di consumo e di materie prime l'incidenza maggiore e negli interventi di illuminazione pubblica € 47.240,30 e urbanistica e gestione del territorio € 35.985,35 .

Si evidenzia l'incidenza sui costi delle prestazioni del servizio idrico integrato € 471.450,59, servizio smaltimento rifiuti € 580.877,00, servizio illuminazione pubblica € 150.000,00 e servizio scuola materna € 111.600,00.

Intervento 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Per gli interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a **€ 179.217,02** , sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2013, è stato verificato il rispetto del limite di indebitamento previsto dall' articolo 2004 del Dlgs . 267/2000

Intervento 08 – Oneri straordinari della gestione corrente

Gli oneri straordinari della gestione corrente pari a € 83.160,14, comprendono le spese da rimborsare per tariffe o entrate non dovute € 5.000,00 ed € 78.160,14 indennità funzione Commissione straordinaria.

Titolo II - Euro 1.159.813,51 per spesa in conto capitale con una minore entrata rispetto di € 1.216.788,49 rispetto alla previsione definitiva di € 2.376.602,00.

2. Titolo III - € 64.446,80 per spese di rimborsi prestiti e mutui ;

3. **Titolo IV - € 1.214.981,00 per spese di partite di giro, corrispondenti a quelle in Entrata. Si evidenziano delle anomalie di cassa nella gestione dei servizi conto terzi tra riscossioni e pagamenti. In particolare nella gestione delle ritenute previdenziali (riscossi € 45.392,44 – pagati € zero), ritenute erariali (riscossi € 148.612,80 – pagati € 5.046,06) ed altri servizi per conto terzi (riscossi € 728.116,31 – pagati € 752.557,02) . Si evidenzia che nel servizio RIMBORSI SERVIZI PER CONTO TERZI sono stati riscossi le somme dei residui attivi da trasferire all'Organo di liquidazione per € 728.116,31 .**

Complessivamente sono state impegnate **€ 5.176.333,09**, di cui minori spese sul conto di competenza per € 1.974.816,49 (trattasi di tutte le spese, con riguardo alle spese correnti € 722.046,00, alle spese in conto capitale € 1.216.788,49 ed alle spese per servizi per conto di terzi € 35.982,00), rispetto alla previsione definitiva di € 7.151.149,58.

Entrate dei servizi pubblici

Relativamente ai servizi per i quali è richiesta la copertura da parte dello Stato, la copertura minima dei costi di gestione (*si evidenzia che la mensa scolastica per l'anno 2013 è stata effettuata*), vengono riportati i dati a consuntivo dei servizi :

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido				#DIV/0!	
Impianti sportivi				#DIV/0!	
Mattatoi pubblici				#DIV/0!	
Mense scolastiche	40.254,93	111.600,00	-71.345,07	36%	36%
Stabilimenti balneari				#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre				#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni				#DIV/0!	
Altri -				#DIV/0!	36%
Totale	40.254,93	111.600,00	-71.345,07	36%	36%

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
servizio idrico integrato	320.059,00	320.059,00		100%	100%
Fognatura e depurazione	85.000,00	85.000,00		100%	
Nettezza urbana	602.105,00	602.105,00		100%	100%
Altri servizi				#DIV/0!	

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. Si evidenziano i seguenti risultati :

Attivo	01/01/2013	Variazioni+	Variazioni-	31.12.2013
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	16.922.882,00			16.922.882,00
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni	16.922.882,00			16.922.882,00
Rimanenze				
Crediti	19.327.978,23	2.277.448,39	1.144.984,27	20.460.442,35
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.816.411,57	912.816,01		903.595,56
Totale attivo circolante	21.144.389,80	3.190.264,40	1.144.984,27	21.364.037,91
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	38.067.271,80	3.190.264,40	1.144.984,27	38.286.919,91
conti d'ordine	15.508.284,49	475.393,64		15.983.678,13
Passivo				
Patrimonio netto	21.784.702,90	3.288.152,03	1.144.984,27	23.927.870,66
Conferimenti	5.235.962,23	1.159.813,51		6.395.775,74
Debiti di finanziamento	3.209.448,04	64.446,80		3.145.001,24
Debiti di funzionamento	2.547.534,11	747.855,09		3.295.389,20
Debiti per anticipazioni di cassa	1.621.385,15		1.621.385,72	
Debiti per somme anticipate c/terzi	1.211.449,72	198.226,80		1.013.222,92
Altri debiti	2.456.789,65		1.947.129,50	509.660,15
Totale debiti	11.046.606,67	1.010.528,69	3.568.515,22	7.963.273,51
Ratei e risconti				
Totale del passivo	38.067.271,80	5.458.494,23	4.713.499,49	38.286.919,91
Conti d'ordine	15.508.284,49	475.393,64		15.983.678,13

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato :

A. Immobilizzazioni

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

Da notare che l'Ente ai sensi dell'art. 230, comma 7, del Dlgs n.2677/2000 **non ha provveduto all'aggiornamento annuale degli inventari**, con riguardo ai beni immobili, mobili registrati e beni mobili non registrati.

Si consiglia all'Ente, al fine di ottenere il risarcimento dei danni patrimoniali, di stipulare adeguate polizze assicurative contro incendi, furti e responsabilità civile.

Per i beni patrimoniali disponibili produttivi di reddito e per le concessioni di diritti di superficie non ci sono rilievi.

Ci sono costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono :

- licenze d'uso	Euro _____	anni di riparto del costo _____
- software	Euro _____	anni di riparto del costo _____
- spese di ricerca	Euro _____	anni di riparto del costo _____
- spese straordinarie su beni di terzi	Euro _____	anni di riparto del costo _____

Negli inventari e tra le immobilizzazioni non sono stati 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.

Non sono stati rilevati fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che hanno avuto riflessi nel conto del bilancio :

- permuta di beni
- conferimento di beni
- acquisti gratuiti
- donazioni ottenute
- opere a scomputo di contributi concessori
- dismissione di cespiti.

Non ci sono beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Non ci sono immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni, sono state valutate col criterio del costo/patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Non ci sono "crediti di dubbia esigibilità", compresi i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio ed inseriti nel conto del patrimonio sino al compimento dei termini di prescrizione, in quanto l'Ente ha dichiarato il dissesto finanziario nell'esercizio 2011.

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.

Non risulta rilevato il credito verso l'Erario per iva (il saldo potrebbe non quadrare con quello risultante dalla dichiarazione annuale : es. iva su impegni di spesa non ancora fatturati ed iva su fatture non pagate).

Dichiarazione ancora da presentare .

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 che è pari a zero .

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza .

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale dallo Stato e dalla Regione e conferimenti da concessioni edilizie (titolo IV delle entrate, rilevati come accertamenti di competenza) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differenti, imputando a conto economico nella voce (A5) quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento. (Esempio : nel caso in cui si optasse per la rilevazione di tali contributi col metodo del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite, a conto economico verranno rilevate le quote di ammortamento per la parte del valore del cespite non coperta da contributi .

C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Sono stati considerati nell'indebitamento i mutui la cui rata di ammortamento è a carico di un'altra amministrazione pubblica (art. 1 commi 75 e 76 della legge 311/04).

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 (rilevati dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui) ; la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate, rilevati come accertamenti ; le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa, rilevati come impegni .

C. Debiti di funzionamento

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

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.

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.

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 d.l.s. n. 267/00 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 non sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

Non esiste una struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato / non ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del d.lgs. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato :

agli amministratori in data _____ ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ;

al responsabile di ogni servizio in data _____ al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili .

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

In questa parte della relazione il Revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, considerazioni e proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità. Per quanto riguarda la gestione di competenza, soprattutto con attenzione ai proventi del servizio idrico integrato e proventi per la raccolta spazzatura, **si consiglia la costituzione di un apposito Ufficio tributi al fine di effettuare le riscossioni nel periodo di competenza, nonchè per come prescritto dal Ministero dell'Interno per i cinque anni successivi al dissesto finanziario .**

Di provvedere :

- alla verifica della base imponibile TARES e TOSAP ;
- al controllo di eventuali forme di evasione dell' IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' ;
- ad accantonare l'avanzo di amministrazione per far fronte ad eventuali esigenze di gestione, con

riguardo ai residui attivi :

- al monitoraggio dei residui attivi (velocizzando la riscossione, anche attraverso la cartolarizzazione dei proventi del servizio idrico integrato e tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per non avere squilibri di cassa con riflessione sugli equilibri generali di bilancio) e passivi (contenimento della spesa del personale nei limiti previsti dalla normativa vigente) ;

Di aver rilevato criticità contabili :

- Sono stati rilevati criticità sulla gestione dei servizi conto terzi ;

- Sono stati rilevati criticità sulla tenuta e gestione dell'inventario comunale (non aggiornato) ;

CONCLUSIONI

Il Revisore dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente, in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del Dlgs. n.267/2000 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento. 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.

Briatico li, 07/08/2014

L'Organo di Revisione

