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;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali ;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

COMUNE DI VALLECROSIA M.

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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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. 765 reversali e n. 2805 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, 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 Carige Spa , reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

COMUNE DI VALLECROSIA Prov. di Imperia

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			610.574,40
Riscossioni	1.744.946,56	5.662.436,67	7.407.383,23
Pagamenti	1.773.427,84	6.012.525,57	7.785.953,41
Fondo di cassa al 31 dicembre			**232.004,22**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**232.004,22**

232.004,22

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, non evidenzia la presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 56.047,05, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	8.425.399,77	10.199.941,52	7.181.736,18
Impegni di competenza	7.796.572,53	9.359.128,43	7.125.689,13
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**628.827,24**	**840.813,09**	**56.047,05**

così dettagliati:

COMUNE DI VALLECROSIA Prov. di Imperia 13

dettaglio gestione di competenza

		2013
Riscossioni	(+)	5.662.436,67
Pagamenti	(-)	6.012.525,57
Differenza	*[A]*	-350.088,90
Residui attivi	(+)	1.519.299,51
Residui passivi	(-)	1.113.163,56
Differenza	*[B]*	406.135,95
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**56.047,05**

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2011	2012	2013
Entrate titolo I	4.852.735,30	5.780.171,81	4.061.919,91
Entrate titolo II	1.155.954,80	864.695,05	1.506.724,71
Entrate titolo III	985.005,38	854.471,57	717.243,19
Totale titoli (I+II+III) (A)	**6.993.695,48**	**7.499.338,43**	**6.285.887,81**
Spese titolo I (B)	6.430.383,24	6.398.236,57	5.938.792,24
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	244.135,00	260.288,77	260.848,52
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**319.177,24**	**840.813,09**	**86.247,05**
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	**319.177,24**	**840.813,09**	**86.247,05**

COMUNE DI VALLECROSIA Prov. di Imperia 15

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	760.352,68	1.994.622,73	182.012,45
Entrate titolo V **	0,00	11.255,00	1.296,81
Totale titoli (IV+V) (M)	**760.352,68**	**2.005.877,73**	**183.309,26**
Spese titolo II (N)	450.702,68	2.005.877,73	213.509,26
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**309.650,00**	**0,00**	**-30.200,00**
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	**309.650,00**	**0,00**	**-30.200,00**

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

Al risultato di gestione 2013 hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 139.288,85 , come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

Tab. 10

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			610.574,40
RISCOSSIONI	1.744.946,56	5.662.436,67	7.407.383,23
PAGAMENTI	1.773.427,84	6.012.525,57	7.785.953,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			**232.004,22**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			232.004,22
RESIDUI ATTIVI	2.655.302,40	1.519.299,51	4.174.601,91
RESIDUI PASSIVI	3.154.153,72	1.113.163,56	4.267.317,28
Differenza			-92.715,37
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			**139.288,85**

COMUNE DI VALLECROSIA • Prov.