

**Provincia di Genova
Piazzale Mazzini, 2
GENOVA**

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE DELLA SEDUTA N. 28 DEL 29 APRILE 2014**

Il giorno 29 aprile 2014, alle ore 11.00, regolarmente convocato, si riunisce il Collegio dei Revisori dei Conti della Provincia di Genova, eletto con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio provinciale in data 8 agosto 2012, n. 28, adottata ai sensi dell'art. 234 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive integrazioni e modificazioni

Sono presenti:

Dott. Andrea CHIOSSI - Presidente
Dott. Alessandro BARONTI - Componente
Dott.ssa Marcella TURTULICI - Componente

Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto della Provincia di Genova per il

2 0 1 3

I REVISORI

Ricevuta la proposta di deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Provinciale n. 84 del 29/04/2014, insieme con lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2013, nonché gli elaborati finanziari contenenti le risultanze della chiusura dei conti al 31/12/2013 e le relazioni sull'attività svolta dalle Direzioni nel corso dell'esercizio conclusosi;

Ricevuti altresì i seguenti allegati alle proposte di cui sopra:

- 1) Relazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Provinciale redatta in conformità dell'art. 48, comma 2 e dell'art. 239, comma 1, lett. d) del D.Lgs. n. 267/2000,
- 2) Elenco dei residui attivi e passivi, distinti per anno di provenienza,



- 3) Tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale di cui all'art.228, comma 5, del D.Lgs. n.267/2000;
- 4) Tabella dei parametri gestionali di cui all'art.228, comma 5, del dec. legsl. n.267/2000 e di cui al DPR 31/1/1996, n. 194;
- 5) Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Provinciale del 30/09/2013, n. 29/99528, riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative deliberazioni di variazione, nonché il rendiconto dell'esercizio 2012;

Viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e, in particolare, il decreto legislativo n. 267/2000 e il decreto legislativo 118/2011 sull'armonizzazione dei sistemi contabili e i successivi provvedimenti attuativi;

Visto lo Statuto dell'Ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto il regolamento di contabilità;

Atteso che, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 239, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000 non sono pervenute all'organo di revisione comunicazioni in ordine ad annullamenti totali o parziali di deliberazioni adottate dai competenti organi e neppure da parte del Responsabile del Servizio Finanziario, comunicazioni di assenza di copertura finanziaria in ordine a deliberazioni contenenti impegni di spesa;

Rilevato che l'Ente è dotato di una specifica contabilità economica ai sensi dell'art. 232 del decreto legislativo n. 267/2000 e che questa, dando luogo ad utili rilevazioni, costituisce strumento di controllo dei fenomeni di portata economica e patrimoniale riguardanti le attività dell'Ente, fermo restando l'obbligo per l'Amministrazione di rappresentarne lo sviluppo e le risultanze a mezzo di rilevazioni ufficiali nel "conto del bilancio", nel "conto economico" e nel "conto patrimoniale" secondo gli schemi approvati a seguito dell'emanazione del d.lgs.118//2011 e secondo i principi in esso contenuti, tenuto conto che la Provincia di Genova è stata individuata tra gli enti sperimentatori della nuova contabilità pubblica

VERIFICATO E PRESO ATTO che

- la contabilità è stata tenuta con strumenti informatici;
- risultano emesse n. 9.280 reversali per euro 161.087.955,59 e n. 11.468 mandati per euro 173.654.592,81 (tutti regolarmente riscossi e pagati), così come risulta dalla contabilità e dal verbale di verifica di cassa al 31/12/2013;



- sulla base dei controlli effettuati con tecniche di campionamento, risulta che i mandati di pagamento controllati sono stati emessi in forza di provvedimenti esecutivi e che essi sono stati regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
- è stato rispettato il principio della competenza potenziata dei cui al d.lgs.118/2011 per la rilevazione degli accertamenti e per l'assunzione degli impegni;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali;
- il conto del patrimonio emerge dalla contabilità patrimoniale tenuta ai sensi dell'art. 230 del dec. legsl. n. 267/2000;
- l'Ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari originariamente approvati dalla Giunta con atto 16/7/1997, n. 720;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del D. Lgs. n. 267/2000;
- l'Ente non ha provveduto, non essendosene verificati i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- il conto del patrimonio è stato redatto in base alle risultanze dell'inventario generale dei beni immobili e mobili, dei crediti e dei debiti, e del patrimonio finanziario;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui o di altre forme di indebitamento a lungo termine rientra nei limiti di capienza dei cespiti delegati;
- il carico degli interessi passivi della Provincia per mutui e debiti a lungo termine di qualsiasi natura risulta inferiore al limite dell' 8% delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto (accertamento) del penultimo anno precedente quello in cui è stata deliberata l'assunzione dei prestiti;
- risulta essere stato pubblicato l'albo dei beneficiari di provvidenze di natura economica di cui all'art. 22 della legge n. 412/1991 e i bilanci dell'ente risultano pubblicati nel sito istituzionale dell'Ente nella specifica sezione "Trasparenza, valutazione e merito" prevista dal d.lgs. 33/2013;

PRECISATO

che L'Organo di revisione è pervenuto alla stesura della presente relazione attenendosi alle disposizioni dell'ordinamento vigente e, in particolare, a quelle contenute nell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000;



Tutto ciò premesso

IL COLLEGIO PRENDE ATTO

- che il bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2013 è stato approvato dal Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Provinciale nei termini di legge unitamente alla relazione previsionale e programmatica ed al bilancio pluriennale con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 16 del 18/06/2013;
- che detto bilancio, tenuto conto delle variazioni intervenute in corso d'anno, sia all'entrata che alla spesa, ha mantenuto l'equilibrio finanziario complessivo come risulta dal sotto riportato quadro riassuntivo:

ENTRATA			SPESA		
Titolo I	Entrate tributarie	61.775.421,11	Titolo I	Spese correnti	170.862.977,25
Titolo II	Trasferimenti correnti	88.221.537,15	Titolo III	Rimborso prestiti	11.813.511,03
Titolo III	Entrate extratributarie	13.545.068,32			
	<i>Fondo pluriennale di parte corrente</i>	<i>18.221.183,16</i>			
	<i>Avanzo destinato all'estinzione di prestiti</i>	<i>2.096.511,03</i>			
	Meno				
	<i>Entrate correnti destinate al c/cap</i>	<i>-1.183.232,49</i>			
	Totale	182.676.488,28			182.676.488,28
Titolo IV	Entrate in c/capitale	12.591.938,34	Titolo II	Spese in conto capitale	41.811.577,87
Titolo V	Riduzione att. Fin.	5.002.150,00	Titolo III	Incremento att. fin.	5.000.000,00
Titolo VI	Accens. prestiti	0,00			
	<i>Fondo pluriennale di parte capitale</i>	<i>27.439.430,78</i>			
	<i>Avanzo destinato agli investimenti</i>	<i>594.826,26</i>			
	più				
	<i>Entrate correnti destinate ad investimenti</i>	<i>1.183.232,49</i>			
	Totale	46.811.577,87			46.811.577,87
	Partite di giro	12.976.600,00			12.976.600,00
	Totale Generale	242.464.666,15			242.464.666,15

- che il servizio di tesoreria provinciale è gestito dalla Banca Carige di Genova per effetto del contratto 07/06/2013, n. 46 di Rep. per il periodo dal 1° maggio 2013 al 31 dicembre 2017 e che lo stesso servizio è stato gestito da Banca Carige nel periodo 1° gennaio 2013-30 aprile 2013 in forma di proroga del precedente contratto scaduto in data 31/12/2012, nella more del perfezionamento delle procedure della gara relativa al rinnovo del servizio;
- che il Tesoriere ha trasmesso alla Provincia il conto della gestione 2013 con la prescritta documentazione a corredo;
- che il conto predetto, sottoscritto dal Tesoriere, è stato integrato dalla documentazione di competenza dell'Amministrazione ed è stato posto a disposizione dell'organo di revisione;
- che le risultanze della gestione di cassa corrispondono alle risultanze del bilancio di cassa introdotto dal d.lgs.118/2011 e predisposto dalla Provincia in attuazione delle

nuove regole di contabilità pubblica previste dall'armonizzazione dei sistemi contabili:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
FONDO CASSA AL 1/1/2013			20.358.732,09
RISCOSSIONI	57.980.186,49	103.107.769,20	161.087.955,59
PAGAMENTI	55.585.033,74	118.069.559,07	173.654.592,81
FONDO CASSA AL 31/12/2013			7.792.094,87
<i>Di cui:</i>			
<i>Fondi vincolati ad invest. depositati su C/Prestiti presso il Tesoriere</i>			5.784.151,04
FONDO DI CASSA LIBERO			2.007.943,83

- che in merito alle risultanze del conto predetto si osserva quanto segue:

a) Fondo di cassa al 31 dicembre 2013:

- corrisponde alla consistenza di cassa finale emergente dal conto 2013 e concorda con quello dichiarato dal Tesoriere;

b) Riscossioni:

- sia in conto residui che in conto competenza corrispondono agli importi registrati nella contabilità provinciale ed in quella del Tesoriere;

c) Pagamenti:

- sia in conto residui che in conto competenza corrispondono agli importi registrati nella contabilità provinciale ed in quella del Tesoriere;

d) Fondo di cassa al 31 dicembre 2013:

- corrisponde alla consistenza di cassa finale emergente dal conto 2013 e concorda con quello dichiarato dal Tesoriere;

Ciò posto

IL COLLEGIO

indica sinteticamente le risultanze della gestione 2013 esponendole nel seguente prospetto riepilogativo per quanto concerne la gestione di competenza:

BILANCIO DI COMPETENZA 2013	Previsione Iniziale	Previsione definitiva	Accertato Impegnato
ENTRATA			
Totale Tit 1 – Entrate tributarie	62.750.000,00	61.775.421,11	60.634.834,23
Totale Tit 2 – Trasferimenti correnti	85.861.418,53	88.221.537,15	61.462.890,83
Totale Tit 3 – Entrate extratributarie	13.729.850,43	13.545.068,32	10.645.997,82
Totale Tit 4 – Entrate in conto capitale	11.753.612,96	12.591.938,34	8.759.726,29
Totale Tit 5 – Riduzione attività finanziarie	5.002.150,00	5.002.150,00	5.000.000,00
Totale Tit 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Tit 9 – Partite di giro	12.976.600,00	12.976.600,00	11.739.855,79
Totale complessivo previsioni di entrata	192.073.631,92	194.112.714,92	158.243.304,96
Fondo plur. Vinc. di parte corrente	12.101.322,97	18.221.183,16	
Fondo plur. Vinc. di parte capitale	28.017.309,83	27.439.430,78	
Avanzo vincolato ad investimenti	594.826,26	594.826,26	
Avanzo vincolato all'estinzione prestiti	0,00	2.096.511,03	
Fondo cassa al 31/12/2012			
TOTALE COMPLESSIVO RISORSE	232.787.090,98	242.464.666,15	158.243.304,96

SPESA			
Totale Tit 1 – Spese correnti	163.624.367,23	170.862.977,25	131.484.475,35
Totale Tit 2 – Spese in conto capitale	41.469.123,75	41.811.577,87	11.928.189,38
Totale Tit 3 – Incremento attività finanziarie	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Totale Tit 4 – Rimborso di prestiti	9.717.000,00	11.813.511,03	11.759.254,20
Totale Tit 7 – Partite di giro	12.976.600,00	12.976.600,00	11.739.855,79
TOTALE COMPLESSIVO IMPIEGHI	232.787.090,98	242.464.666,15	171.911.774,72
<i>di cui:</i>			
* Impegni finanziati da FPV corrente			10.168.848,19
* Impegni finanziati da FPV c/capitale			7.296.765,01
* Impegni finanziati da Avanzo Vincolato agli investimenti			443.492,98
* Impegni finanziati da Avanzo Vincolato all'estinzione di prestiti			2.096.511,03

e per quanto concerne la gestione di cassa:

BILANCIO DI CASSA 2013	Previsione Iniziale	Previsione definitiva	Riscosso/Pagato
ENTRATA			
Totale Tit 1 – Entrate tributarie	71.666.062,24	71.366.968,18	60.005.888,55
Totale Tit 2 – Trasferimenti correnti	103.361.255,28	107.098.195,03	68.053.953,78
Totale Tit 3 – Entrate extratributarie	12.295.379,08	12.146.543,20	9.661.025,39
Totale Tit 4 – Entrate in conto capitale	18.552.609,38	18.580.259,38	8.700.088,24
Totale Tit 5 – Riduzione attività finanziarie	5.002.150,00	5.002.150,00	5.000.000,00
Totale Tit 6 – Accensione di prestiti	1.503.935,45	1.503.935,45	3.935,45
Totale Tit 9 – Partite di giro	14.460.377,88	14.460.377,88	9.663.064,18
Totale complessivo previsioni di entrata	226.841.769,31	230.158.429,12	161.087.955,59
<i>Fondo cassa al 1/01/2013</i>	20.358.732,09	20.358.732,09	20.358.732,09
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	247.200.501,40	250.517.161,21	181.446.687,68
SPESA			
Totale Tit 1 – Spese correnti	177.574.745,69	177.295.014,21	130.692.796,27
Totale Tit 2 – Spese in conto capitale	19.504.125,06	21.004.005,32	16.467.976,27
Totale Tit 3 – Incremento attività finanziarie	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Totale Tit 4 – Rimborso di prestiti	9.717.000,00	11.813.511,03	11.759.254,20
Totale Tit 7 – Partite di giro	11.105.387,57	11.105.387,57	9.734.566,07
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	222.901.258,32	226.217.918,13	173.654.592,81
<i>Fondo cassa al 31/12/2013</i>	24.299.243,08	24.299.243,08	7.792.094,87

Considerato ancora che la proposta di deliberazione in approvazione del conto consuntivo 2013 ed i documenti alla stessa allegati riportano numerosi quadri contabili e

statistici relativi ai fenomeni e agli accadimenti gestionali del 2013 e che da questi si evince, tra l'altro, il seguente risultato di amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2013				20.358.732,09
RISCOSSIONI	(+)	52.980.186,39	108.107.769,20	161.087.955,59
PAGAMENTI	(-)	55.594.033,74	118.060.559,07	173.654.592,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2013	(=)			7.792.094,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2013	(=)			7.792.094,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	59.520.547,12	50.135.535,76	109.656.082,88
RESIDUI PASSIVI	(-)	22.803.727,16	53.851.215,65	76.654.942,81
Avanzo o Disavanzo di amministrazione LORDO				40.793.234,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			10.408.513,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			25.488.851,06
Avanzo o Disavanzo di amministrazione NETTO	(=)			4.895.870,67
<i>Risultato di amministrazione</i>				
- Fondi vincolati:				0,00
- per svalutazione crediti				2.115.883,04
- accantonati per passività potenziali				0,00
- avanzo vincolato ad investimenti				151.333,28
- ammortamento				0,00
- Fondi non vincolati				2.628.654,35

l'avanzo di amministrazione netto di euro 4.895.870,67 scaturisce dal confronto algebrico de disavanzo contabile di **euro 3.715.679,89** dalla gestione di competenza e dall'avanzo di **euro 36.716.819,96** proveniente da quella dei residui oltre al fondo cassa al 31/12/2013 di euro 7.792.094,87 detratti gli accantonamenti al fondo pluriennale vincolato per spese correnti ed in conto capitale pari ad euro 35.897.364,27;

gli obiettivi fissati dallo Stato per il 2013 in relazione al cosiddetto "patto di stabilità interno," che prevede il saldo finanziario in termini di competenza mista il quale prende in considerazione gli accertamenti e gli impegni per quanto si riferisce alla parte corrente, e gli incassi ed i pagamenti per quanto si riferisce invece alla parte in conto capitale del bilancio, non sono stati raggiunti ma la Provincia ha dimostrato, attraverso la compilazione dell'apposito quadro previsto dall'art. 31 comma 26 lett. a) della legge 183/2011, che lo sfioramento è stato determinato dalla necessità di utilizzare i cofinanziamenti nazionali (Stato, Regione, Provincia) su finanziamenti dell'Unione Europea.

I risultati finali del Patto di Stabilità Interno risultano i seguenti:

(importi espressi in migliaia di euro)

Saldo finale in termini di competenza mista	8.137
Obiettivo programmatico annuale	12.938
Differenza tra risultato netto e obiettivo	-4.801

Dimostrazione dell'impatto delle quote dei cofinanziamenti europei:

		Parte corr.	C/capitale	TOTALE
1	SPESA 2010 per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti dell'Unione Europea	11.672	0	11.672
2	SPESA 2011 per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti dell'Unione Europea	10.409	0	10.409
3	SPESA 2012 per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti dell'Unione Europea	4.916	0	4.916
4	SPESA media (2010-2012) per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti dell'Unione Europea			8.999
5	SPESA 2013 per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti dell'Unione Europea			19.046
6=5-4	MAGGIORE SPESA = SPESA 2013 - SPESA MEDIA (2010-2012)			10.047
7	Saldo Finanziario conseguito nel 2013 (come da certificazione 2013)			8.137
8	Saldo Obiettivo 2013 (come da certificazione 2013)			12.938
9=7-8	Diff. Rispetto Obiettivo = Saldo Finanziario conseguito nel 2013-Saldo Obiettivo 2013			-4.801
10=9+6	TEST = Diff Rispetto Obiettivo + Maggiore Spesa			5.246
Se TEST <0 si applicano tutte le sanzioni di cui al comma 26 , art. 31, della Legge n. 183/2011 Se TEST >0 non si applica la sanzione di cui all'art. 31, comma 26, let. a) della legge n..183/2011				

il tesoriere, gli agenti contabili di cui all'art. 93 del dec. legsl. 267/2000 hanno reso il conto delle proprie gestioni ai sensi dell'art. 230 dello stesso provvedimento per la successiva trasmissione alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti;



dalle rilevazioni scaricate dal sito SIOPE, che sono allegare al volume del rendiconto 2013 come stabilito dalla norma, risulta il perfetto allineamento dei dati della Tesoreria e quelli registrati dal MEF;

il conto economico chiude con un risultato negativo di euro -5.641.173,60 che produce un corrispondente peggioramento del netto patrimoniale, come risulta anche dai seguenti quadri riepilogativi:

CONTO ECONOMICO

	importi	totali parziali	totali complessivi
proventi tributari	69.479.391,80		
proventi da trasferimenti	54.999.416,32		
proventi da servizi pubblici	1.760.552,68		
proventi da gestione patrimoniale	2.783.552,28		
proventi diversi	7.227.047,07		
A - PROVENTI DELLA GESTIONE		136.249.960,15	
personale	35.304.956,08		
acquisti	2.347.268,25		
prestazioni di servizi	71.290.766,27		
godimento di beni di terzi	2.762.966,68		
trasferimenti	8.860.925,66		
imposte e tasse	3.822.892,82		
ammortamenti	15.930.011,67		
B - COSTI DELLA GESTIONE		140.319.787,43	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)			-4.069.827,28
trasferimenti	0,00		
utili	0,00		
PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE E PARTECIPATE		0,00	
RISULTATO GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)			-4.069.827,28
interessi attivi	57.873,94		
interessi passivi	4.074.818,66		
D - PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		-4.016.944,72	-4.016.944,72
Sopravv att e insussistenze del passivo	3.580.523,22		
plusvalenze patrimoniali	800.599,43		
PROVENTI STRAORDINARI		4.381.122,65	
Sopravv pass e insussistenze dell'attivo	663.905,22		
minusvalenze patrimoniali	1.271.619,03		
ONERI STRAORDINARI		1.935.524,25	
TOTALE PROVENI ED ONERI STRAORDINARI			2.445.598,40
PERDITA D'ESERCIZIO			-5.641.173,60

**Situazione patrimoniale 2013**

	SITUAZIONE AL 31.12.2012	VARIAZIONI	SITUAZIONE AL 31.12.2013
ATTIVO			
Immobilizzazioni immateriali	1.513.140,97	31.470.756,48	32.983.897,45
Immobilizzazioni materiali	393.417.316,29	-35.841.691,05	357.575.625,24
Immobilizzazioni finanziarie	13.153.883,11	-617.847,34	12.536.035,77
Crediti	38.450.541,94	825.699,45	39.276.241,39
Titoli e disponibilità liquide	26.065.319,08	-12.563.508,20	13.501.810,88
Ratei e risconti attivi	25.110.122,15	-8.826.615,48	16.283.506,67
TOTALE	497.710.323,54	-25.553.206,14	472.157.117,40
PASSIVO		0,00	
Patrimonio netto	347.828.440,10	-5.641.173,60	342.187.266,50
Conferimenti	15.103.548,38	335.992,46	15.439.540,84
Debiti per mutui/obbligazioni	85.846.223,25	-11.759.254,20	74.086.969,05
Altri debiti	35.905.470,37	-3.527.245,04	32.378.225,33
Ratei e risconti passivi	13.026.641,44	-4.961.525,76	8.065.115,68
TOTALE	497.710.323,54	-25.553.206,14	472.157.117,40

le partecipazioni a società di capitali, Enti e Fondazioni elencate nel conto patrimoniale, sono così classificate:

controllate	230.137,00	partecipazione in misura superiore al 50% del capitale
collegate	24.853,00	partecipazione compresa fra il 25% e il 50% del capitale
altre	9.156.481,56	partecipazione in misura inferiore al 25% del capitale
Fondazioni	540.391,00	
Totale	9.951.862,56	

SI SOFFERMA

in modo particolare sulla "gestione dei residui", rilevando:

- che i residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati ripresi correttamente dal rendiconto dell'esercizio 2012;
- l'aggiornamento dell'esigibilità di impegni e accertamenti ha determinato la sotto indicata composizione dei residui finali:

	Residui finali 2013		
	Dai residui 2012 e retro	Dalla competenza 2013	Totali
ENTRATA			
Tit 1 – Entrate tributarie	2.707.726,88	23.985.129,27	26.692.856,15
Tit 2 – Trasferimenti correnti	44.423.665,12	18.985.990,33	63.409.655,45
Tit 3 – Entrate extratributarie	3.098.679,56	2.776.783,27	5.875.462,83
Tit 4 – Entrate in conto capitale	2.040.042,08	2.283.177,58	4.323.219,66
Tit 5 – Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tit 6 – Accensione di prestiti	5.716.144,96	0,00	5.716.144,96
Tit 9 – Partite di giro	1.534.288,52	2.106.078,26	3.638.743,83
TOTALE	59.520.547,12	50.137.158,71	109.656.082,88
SPESA			
Tit 1 – Spese correnti	16.998.861,01	44.089.434,78	61.088.295,79
Tit 2 – Spese in conto capitale	4.133.453,62	6.494.233,92	10.627.687,54
Tit 3 – Incremento attività finanz.	0,00	0,00	0,00
Tit 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
Tit 7 – Partite di giro	1.671.412,53	3.267.546,95	4.938.959,48
TOTALE	22.803.727,16	53.851.215,65	76.654.942,81

Si rileva altresì che le somme da riscuotere alla fine del 2013 per contribuzioni regionali destinate al finanziamento degli interventi nel campo della formazione professionale, all'esercizio di funzioni delegate e a diverse altre finalità, ammontano a € 63.409.655,45 e che ad esse si contrappongono corrispondenti partite passive.

Il Collegio, pur considerando i meccanismi di erogazione e di utilizzo dei mezzi finanziari messi a disposizione, meccanismi che impongono procedure non sempre allineate all'esigenza di rendere spedita e corrente l'attuazione delle varie iniziative e, soprattutto, i movimenti di cassa cui esse danno luogo, raccomanda comunque l'intrapresa di ogni utile iniziativa volta al rapido smaltimento dei sospesi e al contenimento di situazioni di ristagno finanziario, siano esse attive o passive.

A fine 2013 sono ancora annoverati crediti per Euro 32.835.796,53 a debito dello Stato per trasferimenti a suo tempo assegnati per il pareggio economico del bilancio provinciale.

IL COLLEGIO

RACCOMANDA

un oculato utilizzo e solo in caso di estrema necessità dell'avanzo di amministrazione, tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 187 del decreto legislativo 267/2000;

e suggerisce

di valutare attentamente il criterio di valutazione delle partecipate e controllate, tenuto conto delle prescrizioni dei principi contabili applicati agli Enti in contabilità finanziaria che richiamano anche i principi contabili dell'organismo italiano di contabilità

CONCLUSIONI

Quanto ad efficienza, economicità e produttività, il Collegio ritiene di poter affermare, dall'esame complessivo, quanto segue:

efficienza: la prestazione di servizi a favore della comunità è da ritenersi sufficiente per il soddisfacimento delle necessità dell'Ente e della collettività amministrata;

produttività: i beni e le strutture appaiono adeguatamente utilizzati per l'assolvimento degli scopi dell'Ente;

economicità: costi e ricavi appaiono complessivamente proporzionati ai servizi resi.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

confermando quanto in precedenza rappresentato con la presente relazione

ATTESTA

la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità relativa alla gestione dell'esercizio 2013, nonché la regolarità della gestione stessa

e PROPONE

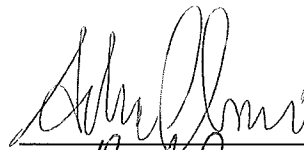
l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 nelle risultanze sopra esposte.

La seduta termina alle ore 13.30.

Fatto, letto e sottoscritto.

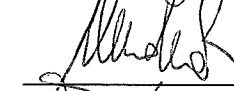
Dott. Andrea Chiossi

- Presidente



Dott. Alessandro Baronti

- Componente



Dott. Marcella Turtulici

- Componente

