

*Ill. 10*

*Prot. 0016077*

COMUNE DI ACI CASTELLO  
COLLEGIO DEI REVISORI

08 AGO. 2013

ALLEGATO N. 10

N. *82*  
del 10 SET. 2013

AL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE

e p.c.

AL SIGNOR SINDACO

AL SEGRETARIO GENERALE

ALL'ASSESSORE AL BILANCIO

*DOT. GALLI*

Aci Castello 08.08.2013

OGGETTO: Relazione sul Rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 e sul rendiconto di gestione 2012.

In allegato alla presente si trasmette copia di Relazione dell'organo di revisione.  
Si porgono distinti saluti.

Il Collegio

## COMUNE DI ACI CASTELLO

Provincia Di CATANIA

### *Relazione dell'organo di revisione*

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*

### L'organo di revisione

RAG. RAFFAELE CASTRO

DOTT.SSA MARIA LUCIANA FRAGALA

DOTT. GIOVANNI MUSUMECI

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
  - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
  - dello statuto e del regolamento di contabilità;
  - dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
  - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e all'unanimità di voti

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di ACI CASTELLO che forma parte integrante e sostanziale del presente documento.

Acì Castello li 08.08.2013

L'organo di revisione

RAG. RAFFAELI CASTRO

DOTT.SSA MARIA LUCIANA FRAGANÀ

DOTT. GIOVANNI MUSUMECI

## Sommario

### INTRODUZIONE

### CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) trend storico gestione di competenza
  - b) verifica del patto di stabilità interno
  - c) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
  - a) Entrate tributarie
  - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - c) Contributo per permesso di costruire
  - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - e) Entrate extralibutarie
  - f) Proventi dei servizi pubblici
  - g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - h) Utilizzo plusvalenze
  - i) Proventi beni dell'ente
  - l) Spese correnti
  - m) Spese per il personale
  - n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - o) Spese in conto capitale
  - p) Servizi per conto terzi
  - q) Indebitamento e gestione del debito
  - r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
  - s) contratti di leasing
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Rapporti con organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione del debito fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

### RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CON TABILI

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONI DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### RENDICONTO DI SETTORE

- *Referto controllo di gestione*
- *Piano triennale contenimento delle spese*

### INREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

### CONCLUSIONI



## INTRODUZIONE

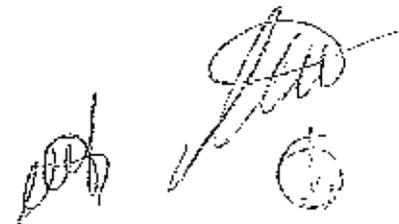
I sottoscritti Rag. Raffaele Castro, Dott.ssa Maria Luciana Fragalà, Dott. Giovanni Musumeci, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 23.03.2013;

➤ ricevuta in data 22.07.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 18.07.2013, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 101 del 19.12.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- attestazione che non esistono impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16, comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
- conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti (per gli enti che applicano la tassa);
- ultimo bilancio di esercizio approvato dall'organismo partecipato;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;



- non esiste agli atti la trasmissione alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ( art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 26/06/1996 e n. 41 del 29/04/1997;

#### DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità: *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- ... *sistema contabile semplificato - con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

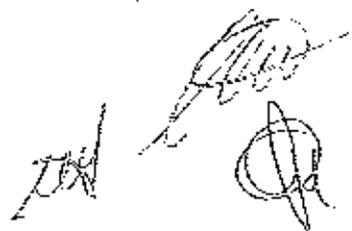
  


## TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. 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.

## RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2012.

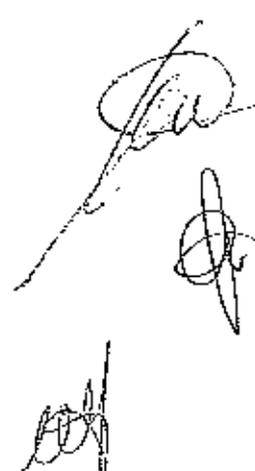


## CONTO DEL BILANCIO

### 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;
- il rispetto del patto di stabilità;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 19.12.2012, con delibera n. 101;
- attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di 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. 4388 reversali e n. 4461 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 T.U.E.L. ed è stato determinato da euro 4.463.515,30 (3/12 delle entrate correnti € 17.854.061,49) delibera n. 173 del 29.11.2011;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specificata destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2012 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, 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 CREDITO SICILIANO, reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			
Riscossioni	5.117.055,59	27.897.998,29	33.015.053,88
Pagamenti	6.939.120,97	26.075.932,91	33.015.053,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	2.666.463,55	209.700,11
Anno 2011	3.196.781,34	669.835,68
Anno 2012	4.463.515,37	691.302,80

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- criticità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata dalla lenta riscossione dei residui attivi, in maggior modo dai residui con maggiore anzianità;

### b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.267.441,18,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	35.245.887,21
Impegni	(-)	32.978.446,03
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		2.267.441,18

così dettagliati:

Riscossioni		27.897.998,29
Pagamenti		26.075.932,91
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.822.065,38
Residui attivi		7.347.888,92
Residui passivi		6.902.513,12
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	445.375,80
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>2.267.441,18</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	9.304.291,80	11.919.198,75
Entrate titolo II	6.542.900,22	5.170.715,05
Entrate titolo III	2.428.353,37	1.860.606,48
(A) Totale titoli (I+II+III)	18.275.545,39	18.949.520,28
(B) Spese titolo I	16.802.354,51	16.651.409,90
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III **	304.134,48	451.964,03
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	999.056,40	1.837.152,35
(E) Utilizzo oneroso di amministrazione applicato alle spese correnti (eventuale)		
(F) Titoli diversi destinati a spese correnti di cui:	626.062,34	503.147,00
- contributo per permessi di costruire	626.062,34	503.147,00
- plusvalenze di alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	514.017,01	136.111,38
- proventi da assicurazioni per validazioni al credito della strada	514.017,01	87.300,00
- altre entrate mercato titoli (cap. 12/01)		20.324,03
- altre entrate		68.287,35
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborsare quote capitale		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F+G+H)</b>	<b>1.111.131,73</b>	<b>2.254.188,63</b>

Entrate titolo IV	1.015.638,17	869.560,54
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	1.015.638,17	869.560,54
(N) Spese titolo II	804.236,82	429.271,67
(O) Differenza di parte capitale (M-N)	211.421,35	401.288,87
(P) Totale corrente dest. invest. (C)	514.017,01	136.111,38
(Q) Utilizzo oneroso di amministrazione applicato alle spese in conto capitale (eventuale)		
<b>Saldo di parte capitale (O+P)</b>	<b>99.376,40</b>	<b>13.252,50</b>

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 182.801,50, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			
RISCOSSIONI	5.117.055,59	27.897.998,29	33.015.053,88
PAGAMENTI	6.939.120,97	26.075.932,91	33.015.053,88
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	18.814.046,59	7.347.888,92	26.161.935,51
RESIDUI PASSIVI	19.076.620,89	6.902.613,12	25.979.134,01
<i>Differenza</i>			182.801,50
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>			<b>182.801,50</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	182.801,50
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>182.801,50</b>

### d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

#### Gestione di competenza

To tale accertamenti di competenza	+	35.245.887,21
To tale impegni di competenza	-	32.976.446,03
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>2.267.441,18</b>

#### Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	4.674.324,18
Minori residui attivi riaccertati	-	2.366.409,65
Minori residui passivi riaccertati	+	2.507.914,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-2.507.914,53</b>

#### Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.267.441,18
SALDO GESTIONE RESIDUI		-2.507.914,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		423.274,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		182.801,50
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012</b>		<b>182.801,50</b>

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2010	2011	2012
Fondi vincolati		177.039,77	182.801,50
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		187.676,35	
Fondi di ammortamento	-693.372,98	58.556,74	
Fondi non vincolati		423.274,86	182.801,50
<b>TOTALE</b>	<b>-693.372,98</b>	<b>423.274,86</b>	<b>182.801,50</b>

L'avanzo di euro 182.801,50 viene destinato a copertura dei fondi vincolati.

Si fa rilevare che pur essendo in presenza di un avanzo di amministrazione per far fronte alla copertura dei fondi vincolati e i vincoli per il fondo svalutazione crediti si ridetermina come segue:

Vincoli per spese in c/capitale:	Anno 2010	€	175.000,00
	Anno 2011	€	12.676,34
	Anno 2012	€	13.252,55
Vincoli per spese correnti	Anno 2011	€	177.039,77
	Anno 2012	€	148.814,22
Fondo svalutazione		€	894.465,30
<b>TOTALE FONDI VINCOLATI</b>		€	<b>1.421.248,18</b>
Avanzo da conto consuntivo 2012		€	182.801,50
Pertanto il risultato è un <b>DISAVANZO</b>		€	<b>1.238.446,68</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
Titolo I	Entrate tributarie	6.838.518,93	9.304.291,85	11.809.198,75
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	6.965.815,39	6.542.930,22	5.170.715,03
Titolo III	Entrate extratributarie	2.049.727,17	2.428.363,32	1.860.606,48
Titolo IV	Entrate da transf. di capitale	1.569.790,26	1.015.658,17	859.560,54
Titolo V	Entrate da prestiti	9.946.860,54	13.807.744,55	13.486.020,15
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	2.511.254,63	1.865.598,02	1.959.786,26
<b>Totale Entrate</b>		<b>31.881.966,92</b>	<b>34.964.586,13</b>	<b>35.245.887,21</b>

Spese		2010	2011	2012
Titolo II	Spese correnti	16.286.904,92	16.882.364,51	16.651.403,80
Titolo II	Spese in c/ capitale	615.865,67	804.236,82	429.271,69
Titolo III	Rimborso di prestiti	10.535.379,84	14.201.879,03	13.937.984,18
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	2.511.254,63	1.865.598,02	1.959.786,26
<b>Totale Spese</b>		<b>29.948.405,06</b>	<b>33.754.078,38</b>	<b>32.978.446,03</b>

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	1.933.561,86	1.210.507,75	2.267.441,18
--------------------------------------	--------------	--------------	--------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
-----------------------------------------	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	1.933.561,86	1.210.507,75	2.267.441,18
-------------------	--------------	--------------	--------------

## b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 31 della legge 163/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	parziali	totale
accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni	18.699,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	992,00	
<b>totale entrate finali</b>		19.691,00
impegni titolo I al netto esclusioni	16.661,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.388,00	
<b>totale spese finali</b>		18.049,00
<b>Saldo finanziario 2012 di competenza mista</b>		1.642,00
<b>Saldo obiettivo 2012</b>	1.033,00	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012		
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	0,00	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	0,00	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		0,00
<b>Saldo obiettivo 2012 finale</b>		1.033,00
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		609,00

L'ente ha provveduto in data 28/03/2012 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013.

## c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, trasmesso in data 30.04.2013 ha richiesto con pronuncia del 164/2013 PRSP del 14.05.2013 di adottare i seguenti provvedimenti correttivi per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile: ordinando di adottare, misure per rimuovere le irregolarità e rendere attendibile la stima di previsione del bilancio.

In relazione a tale richiesta l'ente non ha adottato i suddetti provvedimenti.

# Analisi delle principali poste

## a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2011:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
<b>Categoria I - Imposte</b>		
IMU	2.425.136,78	4.341.185,91
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi		238.140,00
Addizionale IRPEF	900.000,00	1.600.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	552.453,20	141.485,75
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		10.000,00
Imposta sulla pubblicità	10.000,00	45.587,09
Imposta di soggiorno	17.237,70	
Altre imposte		
<b>Totale categoria I</b>	<b>3.914.827,68</b>	<b>6.376.398,75</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
Tassa rifiuti solidi urbani	5.042.452,17	5.505.000,00
TOSAP anni precedenti	3.742,00	23.000,00
Tasse per liquid. accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
<b>Totale categoria II</b>	<b>5.046.194,17</b>	<b>5.528.000,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.800,00	4.800,00
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Altri tributi propri	340.470,00	
<b>Totale categoria III</b>	<b>343.270,00</b>	<b>4.800,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>9.304.291,85</b>	<b>11.909.198,75</b>

In merito all'attività di recupero lotta all'evasione l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	100.000,00	238.140,00	5.000,00
Recupero evasione Tarsu	511.946,07	913.000,00	29.814,00
Recupero evasione altri tributi	25.000,00	23.000,00	3.000,00
<b>Totale</b>	<b>636.946,07</b>	<b>1.174.140,00</b>	<b>37.814,00</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	636.946,07
Residui riscossi nel 2012	37.814,00
Residui eliminati	2.000,00
Residui al 31/12/2012	1.136.326,00

#### b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>	
- da tassa	3.993.043,47
- da addizionale	598.956,53
- da raccolta differenziata	
- altri ricavi	
<b>Totale ricavi</b>	<b>4.592.000,00</b>
<b>Costi:</b>	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	3.105.632,32
- raccolta differenziata	1.189.367,80
- trasporto e smaltimento	644.540,61
- altri costi	
<b>Totale costi</b>	<b>4.939.540,73</b>
<b>Percentuale di copertura</b>	<b>93%</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	10.207.691,71
Residui riscossi nel 2012	1.267.849,03
Residui eliminati	2.086.274,58
Residui al 31/12/2012	6.853.568,10

Osservazioni: Si evidenzia l'elevato residuo al 31/12/2012 tenuto conto della scarsa riscossione e della eliminazione di un consistente residuo.

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

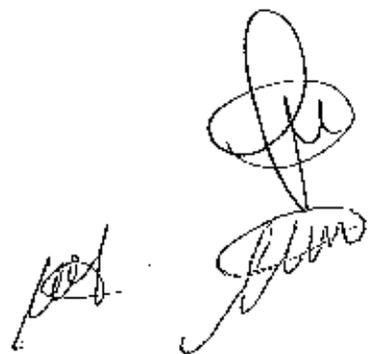
Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
642.190,26	834.749,35	790.862,58

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

- anno 2010 75% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 75% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 75% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	45.970,67
Residui riscossi nel 2012	45.970,67
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2012	0

Two handwritten signatures in black ink, one above the other, located in the bottom right corner of the page.

### d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.277.248,14	2.201.608,03
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.157.223,55	2.924.107,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	108.458,53	45.000,00
<b>Totale</b>	<b>6.542.930,22</b>	<b>5.170.715,03</b>

### e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2011:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	1.929.460,25	1.452.206,95	-477.253,30
Proventi dei beni dell'ente	172.283,52	134.301,60	-37.981,92
Interessi su anticipari e crediti	36.171,36	54.050,55	17.879,19
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	290.448,19	220.047,38	-70.400,81
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.428.363,32</b>	<b>1.860.606,48</b>	<b>-567.756,84</b>

### f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e smaltimento rifiuti.

**Servizi a domanda individuale**

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	2.500,00	9.000,00	-6.500,00	28%
Menso scolastiche	16.503,18	28.492,89	-11.989,71	58%
Musei, pinacoteche, mostre	67.178,50	16.400,61	50.777,89	410%
Nettezza urbana	4.592.000,00	4.939.540,00	-347.540,00	93%

**g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada  
(art. 208 d.lgs. 285/92)**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 20112
1.318.148,61	1.218.607,10	1.147.628,43

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	265.000,03	388.103,11	337.500,00
Spesa per investimenti	400.318,10	219.477,66	87.500,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	5.142.316,19
Residui riscossi nel 2012	278.746,78
Maggiori residui accertati	27.965,08
Residui al 31/12/2012	4.891.534,49

Da un controllo sui residui attivi si evidenzia un maggior accertamento per Euro 27.965,08, si raccomanda il continuo monitoraggio in quanto si sono riscontrati residui risalenti agli anni dal 2000 al 2007 di dubbia esigibilità.

## h) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

### Classificazione delle spese correnti per intervento

	20 10	20 11	20 12
01 - Personale	6.177.007,00	5.965.526,85	5.800.752,11
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	191.834,11	181.990,36	188.710,23
03 - Prestazioni di servizi	7.294.232,63	7.547.875,97	7.571.644,83
04 - Utilizzo di beni di terzi	214.973,50	319.693,63	308.433,11
05 - Trasferimenti	716.768,15	880.219,31	872.172,88
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	782.797,68	859.774,73	818.901,28
07 - Imposte e tasse	474.591,83	440.957,15	406.369,30
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	433.700,02	686.326,51	910.420,16
<b>Totale spese correnti</b>	<b>16.285.904,92</b>	<b>16.882.364,51</b>	<b>16.651.403,90</b>

### i) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	5.965.526,85	5.600.752,11
spese incluse nell'int.03	3.495,22	47.822,76
irap	440.957,15	406.369,30
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	6.409.979,22	6.054.944,17
<b>totale spese di personale</b>		

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	4.337.154,84
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	19.927,20
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	24.000,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	26.520,20
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	17.536,48
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.142.857,09
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	364.783,95
12) IRAP	
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	122.164,69
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	6.054.944,45
<b>totale</b>	

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	64.792,31
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	3.808,65
4) Spese per il personale trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	471.422,00
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	442.985,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	17.536,48
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	867,00
9) incentivi per la progettazione	27.250,00
10) incentivi recupero ICI	12.162,55
11) diritto di rogito	
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	45.515,20
13) altre: diritti di Toga escluso IRAP	16.860,00
Indennità VV.UU.	36.744,89
Messi Comunali	1.671,48
<b>totale</b>	<b>1.141.615,56</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione non ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale in quanto l'ufficio non ha trasmesso il documento.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 02.08.2013 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro.

#### Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	305.934	296.815
Risorse variabili	220.601	327.003
Totale	526.535	622.818
Percentuale sulle spese intervento 01	8,82%	11,12%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. (art.5 comma 1 del d.lgs. 150/2009).

## l) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti ammonta ad euro 560.271,11.

## m) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.733.814,63	1.733.814,63	429.271,69	1.304.542,94	2,47

## n) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	484.054,78	457.132,04	484.054,78	457.132,04
Ritenute erariali	960.886,28	969.412,70	960.886,28	969.412,70
Altre ritenute al personale c/terzi	202.256,52	225.063,48	202.256,52	225.063,48
Depositi cauzionali	2.621,25	18.222,80	2.621,25	18.222,80
Altre per servizi conto terzi	135.289,17	210.458,66	135.269,17	210.458,66
Fondi per il Servizio economato	78.728,00	77.228,00	78.728,00	77.228,00
Depositi per spese contrattuali	1.762,02	2.268,58	1.762,02	2.268,58

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnante le seguenti entrate e spese:

entrate: 1.959.786,26

spese: 1.959.786,26

### o) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2010	2011	2012
3,2%	3,1%	2,9%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	12.688.617	12.100.098	11.705.963
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	588.519	394.135	250.296
Estinzioni anticipate			201.668
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>12.100.098</b>	<b>11.705.963</b>	<b>11.253.999</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	572.671	577.825	560.271
Quota capitale	588.519	394.135	250.296
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.161.190</b>	<b>971.960</b>	<b>810.567</b>

## Analisi della gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012, con Deliberazione n. 578 del 21/06/2013, come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	16.467.457,89	4.100.168,02	10.642.562,00	14.742.730,02	1.724.727,87
Capitale Tit. IV, V	7.499.074,04	812.940,48	4.980.128,88	5.793.069,36	1.706.004,68
Servizi terzi Tit. VI	4.638.894,43	203.947,09	3.191.355,71	3.395.302,80	1.443.591,63
<b>Totale</b>	<b>28.805.426,36</b>	<b>5.117.055,59</b>	<b>18.814.046,59</b>	<b>23.931.102,18</b>	<b>4.874.324,18</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente TIT. I	13.813.997,31	4.485.295,33	8.651.343,08	13.136.638,41	677.358,90
Capitale Tit. II	10.788.103,63	1.378.502,10	7.770.253,75	9.148.755,85	1.639.347,78
Rimb. prestiti Tit. III	2.273.169,01	669.835,68	1.603.333,33	2.273.169,01	
Servizi terzi Tit. IV	1.506.881,56	405.487,86	1.051.690,73	1.457.178,59	49.702,97
<b>Totale</b>	<b>28.382.151,51</b>	<b>6.939.120,97</b>	<b>19.076.620,89</b>	<b>26.015.741,86</b>	<b>2.366.409,65</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	270.252,68
Minori residui attivi	4.874.324,18
Minori residui passivi	2.366.409,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>6.970.481,15</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 12.193.958,08
  - non ci sono residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008
  - In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene di monitorare attentamente tali residui e creare un fondo svalutazione adeguato.
- Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione




del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite si nutrono perplessità sull'effettivo realizzo.

L'ente ha provveduto a stracciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 894.465,30 iscrivendoli 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.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati i seguenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2008 per euro 10.784.316,55.

#### Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	1.494.255,25	14.754,01	140.851,52	1.311.234,46	1.624.715,05	4.607.202,07	9.193.012,36
di cui Tarsu cap280/281	1.356.037,92		36.337,83	1.189.596,93	1.574.236,05	3.077.108,93	
Titolo II			98.226,04	158.804,17	262.292,01	1.720.696,69	2.240.018,91
Titolo III	1.324.184,90	347.165,54	898.721,63	1.569.917,73	1.397.439,69	923.773,10	6.461.202,59
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada cap. 1220/1221	1.297.329,96	346.901,60	816.661,24	1.131.867,55	991.024,14	468.638,61	
Titolo IV				43.909,00	19.536,32	6.146,96	69.592,28
Titolo V	4.916.683,56						4.916.683,56
Titolo VI	1.805.466,49	666.707,89	660.133,67	10.284,51	48.763,15	90.070,10	3.281.425,81
<b>Totale</b>	<b>12.193.958,08</b>	<b>1.375.529,04</b>	<b>2.650.931,93</b>	<b>5.415.814,35</b>	<b>5.918.006,41</b>	<b>10.893.536,46</b>	<b>28.161.935,51</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	3.505.281,75	569.147,97	635.438,71	1.380.504,09	2.560.970,56	5.661.849,93	14.313.192,01
Titolo II	6.696.646,67	106.136,49	24.897,52	518.657,23	423.915,84	420.084,82	8.190.338,57
Titolo III			1.603.333,33			691.302,80	2.294.636,13
Titolo IV	582.388,13	58.941,05	281.937,12	72.689,78	55.734,65	129.276,57	1.180.967,30
<b>Totale</b>	<b>10.784.316,55</b>	<b>734.225,51</b>	<b>2.545.606,68</b>	<b>1.971.851,10</b>	<b>3.040.621,05</b>	<b>6.902.513,12</b>	<b>25.979.134,01</b>

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

ente nel corso del 2012 ha finanziato debiti fuori bilancio.

ente ha provveduto nel corso del 2012 al finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 715.086,41  
tti di parte corrente.

li debiti sono così classificabili:

	Euro
articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	715.086,41
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>715.086,41</b>

tti atti non sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti  
sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002, in quanto ancora non riconosciuti.

invita pertanto a predisporre le proposte di delibera per il riconoscimento da parte del Consiglio  
comunale.

evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
84.953,73	459.888,88	0

precisa che per l'anno 2012, non vengono riportati gli importi finanziati e non riconosciuti.

## Rapporti con organismi partecipati

### a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società  
partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa (pervenuta in data 01.08.2013  
mezzo fax) asseverata e successivamente allegata al rendiconto.

a tale verifica sono state rilevate le seguenti discordanze per € 22.422,71 per le quali si è già  
chiesta apposita copertura con verbale depositato presso l'Ente con prot. n. 0015404 del 31.07.2013,  
successivamente il Responsabile dell'Area finanziaria dichiara che detta somma trova copertura al  
ap. 4671 RR.PP. come da email del 30.07.2013 vistata ed autorizzata dalla Responsabile dell'Area

## b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Conferimenti	Trasferimenti in conto esercizio	Trasferimenti in conto capitale	Concessione crediti
Manutenzione verde - Servizio di pulizia - Manutenzione edifici e strade - Gestione cimitero comunale - Sosta - Servizio scuola bus - Altre prestazioni.	AGT multiservizi s.r.l.	0	0	0	0

Si osserva che come dichiarato dall'Ente non esistono rapporti di trasferimento bensì rapporti di fornitura regolati a mezzo fattura.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2012 ad ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio.

La seguente società nell'ultimo bilancio approvato, in data 26.06.2013, presenta un utile pari ad € 4.566,00.

Il seguente organismo partecipato ha provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio al 31.12.2012

	DENOMINAZIONE	Ultimo esercizio approvato
1	AGT multiservizi s.r.l.	Bilancio d'esercizio al 31.12.2012

### Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato non è pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che pur adottando misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento ancora oggi l'Ente non è in grado di assicurare tale tempestivo pagamento.

L'organo di revisione invita l'Ente alla corretta applicazione delle disposizioni ai sensi dell'art.1, commi 166 e 170 della legge 266/2005 e trasmettere la relazione alla Corte dei Conti.

## Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2012, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto, ossia i parametri n. 3-4-8.

Il mancato rispetto del parametro n. 3 ( Ammontare residui attivi superiore al 65%) è causato dalla lenta riscossione delle entrate. Il mancato rispetto del parametro n. 4 ( Ammontare dei residui passivi superiore al 40%) dipende dalla carenza di liquidità che non consente la celerità dei pagamenti nei termini. Il mancato rispetto del parametro n. 8 ( Consistenza dei debiti fuori bilancio) dipende dalla presenza di elementi di cui all'art. 194 lett. a) del Tuel.

### Resa del conto degli agenti contabili

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

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione 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.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L., rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

<b>Entrate correnti:</b>	
- rettifiche per Iva	-
- risconti passivi iniziali	+
- risconti passivi finali	-
- ratei attivi iniziali	-
- ratei attivi finali	+
Saldo maggiori/minori proventi	0
<b>Spese correnti:</b>	
- rettifiche per Iva	-
- costi anni futuri iniziali	+
- costi anni futuri finali	-
- risconti attivi iniziali	+
- risconti attivi finali	-
- ratei passivi iniziali	-
- ratei passivi finali	+
Saldo minori/maggiori oneri	0

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	37.305,29
- sopravvenienze attive	
<b>Totale</b>	<b>630.452,97</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	490.009,21
- quota di ammortamento	
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	
- sopravvenienze passive	
<b>Totale</b>	<b>490.009,21</b>

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2010	2011	2012
<i>A Proventi della gestione</i>	18.281.395,93	19.006.165,05	19.542.869,94
<i>B Costi della gestione</i>	15.479.240,64	15.794.918,09	15.403.091,67
<b>Risultato della gestione</b>	<b>2.802.155,29</b>	<b>3.251.216,96</b>	<b>4.139.778,27</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.802.155,29</b>	<b>3.251.216,96</b>	<b>4.139.778,27</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-728.489,43	-823.803,37	-761.850,73
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-67.464,06	668.334,00	-5.066.602,47
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>2.006.201,80</b>	<b>3.095.947,59</b>	<b>-1.691.754,93</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione o classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## 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.

I valori patrimoniali al 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali				17.331.977
Immobilizzazioni materiali	16.434.297	1.387.689	-490.009	922.853
Immobilizzazioni finanziarie	28.388		891.465	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>16.462.684</b>	<b>1.387.689</b>	<b>404.456</b>	<b>18.254.830</b>
Finanzenze				24.798.550
Crediti	28.336.506	2.230.833	-5.768.789	
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide				24.798.550
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>28.336.506</b>	<b>2.230.833</b>	<b>-5.768.789</b>	<b>24.798.550</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>44.799.191</b>	<b>3.618.522</b>	<b>-5.364.333</b>	<b>43.053.380</b>
Conti d'ordine	10.788.104	-958.418	-1.639.348	8.190.338
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	14.833.615	2.945.517	-4.637.272	13.141.860
Conferimenti	1.916.896	203.160		2.119.057
Debiti di finanziamento	12.058.965	-451.964		11.607.001
Debiti di funzionamento	13.813.697	1.176.554	-677.359	14.313.192
Debiti per anticipazione di cassa	669.836	21.467		691.303
Altri debiti	1.506.882	-276.211	-49.703	1.180.967
<b>Totale debiti</b>	<b>28.049.679</b>	<b>469.846</b>	<b>-727.062</b>	<b>27.792.463</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>44.799.191</b>	<b>3.618.522</b>	<b>-5.364.333</b>	<b>43.053.380</b>
Conti d'ordine	10.788.104	-958.418	-1.639.348	8.190.338

## 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 T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione non 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 sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

### Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, non ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione del contenimento della spesa.

Si consiglia di procedere alla predisposizione del piano triennale di contenimento delle spese e il relativo invio nel più breve tempo possibile alla sezione della Corte dei Conti.

## IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, le seguenti considerazioni e/o proposte:

- a) si rileva la presenza di un saldo negativo riferito al risultato di amministrazione, pari a € 1.238.446,68;
- b) risultano conservati residui attivi per importi consistenti, tali da superare il relativo parametro di deficitarietà (oltre 65%) pari al 73% seppur in diminuzione rispetto all'80% rilevato nel rendiconto del 2011;
- c) risultano conservati residui passivi riferiti al titolo I superiore al parametro n. 4 di deficitarietà per una percentuale dell'85%, ben oltre il limite previsto del 40% in peggioramento rispetto al rendiconto del 2011;
- d) continua ad essere rilevante il ricorso all'anticipazione di tesoreria pertanto si propone di incidere maggiormente sulle riscossioni in modo da diminuire e/o limitare l'uso dell'anticipazione di cassa e l'indebitamento complessivo dell'ente;
- e) si propone, nel redigendo bilancio di previsione 2013 e nel bilancio pluriennale 2013/2015, lo stanziamento del fondo svalutazione crediti maggiore rispetto ai limiti fissati dalla legge.

## CONCLUSIONI

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 2012, considerando i suggerimenti proposti, inoltre si propone di creare nel redigendo bilancio un fondo svalutazione crediti maggiore ai limiti fissati dalla legge, considerati i residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio e probabili e potenziali passività.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. CASTRO RAFFAELE

DOTT.SSA MARIA LUCIANA FRAGALA'

DOTT. GIOVANNI MUSUMECI

