

# COMUNE DI ACI CASTELLO

*Provincia di Catania*

## **Relazione dell'organo di revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011*

### **L'organo di revisione**

*DOTT. MASSIMILIANO LONGO*

*DOTT. GIOVANNI MUSUMECI*

*RAG. RAFFAELE CASTRO*

---

## 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) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
    - b) trend storico gestione di competenza
    - c) verifica del patto di stabilità interno
    - d) verifica questionari sul bilancio 2011 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 extratributarie
    - f) Proventi dei servizi pubblici
    - g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
    - h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
    - i) Utilizzo plusvalenze
    - j) Proventi beni dell'ente
    - m) Spese correnti
      - n) Spese per il personale
      - o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
      - p) Spese in conto capitale
      - q) Servizi per conto terzi
      - r) Indebitamento e gestione del debito
      - s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
        - t) contratti di leasing
  - *Analisi della gestione dei residui*
  - *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
  - *Tempestività pagamenti*
  - *Parametri di deficitarietà strutturale*

### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### RENDICONTI DI SETTORE

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

## INTRODUZIONE

*I sottoscritti Dott. Massimiliano Longo, Dott. Giovanni Musumeci, Rag. Raffaele Castro, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 06 del 08.02.2010;*

- ◆ ricevuta in data 29.08.2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n.92 del 23.08.2012, modificata in data 20.09.2012 con delibera di G.M. n.95 notificata completa di allegati in data 04.10.2012, completa 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.85 del 11.11.2011 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. 24/9/2009)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzi gli 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);
- conto economico esercizio 2011 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
- attestazione della MANCATA 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;
  - G.M. n.46 del 05/06/2012 relativa all'adozione dello schema di piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari da sottoporre al Consiglio Comunale per il triennio 2012/2014;
  - attestazione relativa agli obblighi I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
  - attestazione da parte del funzionario responsabile del numero dei mandati e delle reversali;
  - attestazione da parte del funzionario responsabile della corrispondenza del rendiconto alle scritture contabili;
  - elenco degli accertamenti e degli impegni insussistenti;
  - indicatori finanziari;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
  - ◆ 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;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. effettuando, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, controlli a campione;
- ◆ che 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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2011.



## CONTO DEL BILANCIO

### Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n.3.015 reversali e n.5.545 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.;
- non sono stati posti in essere utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti (articolo 195 del T.U.E.L.);
- 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., NON hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2012, 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 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

#### a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2011 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			209.700,11
Riscossioni	5.061.358,71	28.126.770,32	33.188.127,03
Pagamenti	6.483.026,99	28.914.800,15	33.397.827,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

### **b) Risultato della gestione di competenza**

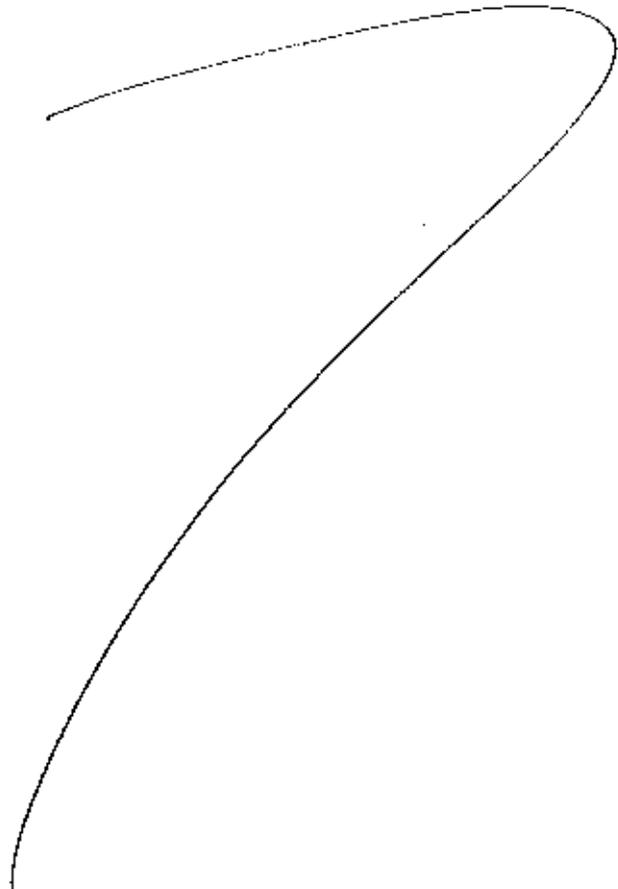
Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.210.507,75,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	34.964.586,13
Impegni	(-)	33.754.078,38
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>1.210.507,75</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	28.126.770,32
Pagamenti	(-)	28.914.800,15
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.211.970,17
Residui attivi	(+)	6.837.815,81
Residui passivi	(-)	6.839.278,23
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.462,42
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>1.210.507,75</b>



LM

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

BILANCIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2010	consuntivo 2011
Entrate titolo I	8.838.518,93	9.304.291,85
Entrate titolo II	6.965.815,39	6.542.930,22
Entrate titolo III	2.049.727,17	2.428.363,32
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>17.854.061,49</b>	<b>18.275.585,39</b>
(B) Spese titolo I	16.285.904,92	16.882.364,51
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	588.519,30	394.134,48
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>979.637,27</b>	<b>999.086,40</b>
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	626.062,34
-contributo per permessi di costruire		626.062,34
-piusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	514.017,01
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		514.017,01
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>979.637,27</b>	<b>1.111.131,73</b>

BILANCIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	11.516.650,80	1.015.658,17
Entrate titolo V **	0,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>11.516.650,80</b>	<b>1.015.658,17</b>
(N) Spese titolo II		804.236,82
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	615.865,67	514.017,01
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>12.132.516,47</b>	<b>99.376,02</b>

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:

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 423.274,83, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			209.700,11
RISCOSSIONI	5.061.356,71	28.126.770,32	33.188.127,03
PAGAMENTI	6.483.026,99	26.914.800,15	33.397.827,14
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	21.967.610,55	6.837.815,81	28.805.426,36
RESIDUI PASSIVI	21.542.873,28	6.839.276,23	28.382.151,51
<i>Differenza</i>			423.274,85
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011</b>			<b>423.274,85</b>

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

Fondi vincolati	177.039,77
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	187.676,34
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	58.558,74
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>423.274,85</b>



#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

Totale accertamenti di competenza	+	34.964.586,13
Totale impegni di competenza	-	33.754.078,38
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>1.210.607,75</b>

#### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.167.414,74
Minori residui attivi riaccertati	-	2.206.208,19
Minori residui passivi riaccertati	+	1.073.554,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-2.112.348,27</b>

#### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.210.507,75
SALDO GESTIONE RESIDUI		-93.859,92
DISAVANZO 2010		-693.372,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b>		<b>423.274,85</b>

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

	2009	2010	2011
Fondi vincolati			177039,77
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			187676,34
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	-2558837,55	-693372,98	58558,74
<b>TOTALE</b>	<b>-2558837,55</b>	<b>-693372,98</b>	<b>423274,85</b>

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- per finanziamento debiti fuori bilancio;
- al riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.



## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	9.645.964,46	9.304.291,85	-341.672,61	-3,54%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	6.533.441,77	6.542.930,22	9.488,45	0,15%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.182.307,10	2.428.363,32	246.056,22	11,28%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	55.550.500,00	1.015.658,17	-54.534.841,83	-98,17%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	18.403.618,81	13.807.744,55	-4.595.874,26	-24,97%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	3.040.968,00	1.865.598,02	-1.175.369,98	-38,65%
Avanzo di amministrazione applicato					---
<b>Totale</b>		<b>96.366.800,14</b>	<b>34.964.586,13</b>	<b>-60.392.214,01</b>	<b>-63%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	17.821.498,12	16.882.364,51	-939.133,61	-5%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	58.458.096,47	804.236,82	-57.651.859,65	-99%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	14.394.500,00	14.201.879,03	-192.620,97	-1%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	3.040.968,00	1.865.598,02	-1.175.369,98	-39%
<b>Totale</b>		<b>93.713.062,59</b>	<b>33.754.078,38</b>	<b>-59.958.984,21</b>	<b>-64%</b>

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.659.308,65	8.838.518,93	9.304.291,85
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	5.566.395,82	6.965.815,39	6.542.930,22
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.561.420,80	2.049.727,17	2.428.363,32
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.235.316,00	1.569.790,26	1.015.658,17
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	15.411.581,06	9.946.860,54	13.807.744,55
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	7.387.015,08	2.511.254,63	1.865.598,02
<b>Totale Entrate</b>		<b>36.821.037,41</b>	<b>31.881.966,92</b>	<b>34.964.586,13</b>

<b>Spese</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	12.359.771,06	16.285.904,92	16.882.364,51
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	315.851,58	615.865,67	804.236,82
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	15.973.943,23	10.535.379,84	14.201.679,03
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	7.387.015,08	2.511.254,63	1.865.598,02
<b>Totale Spese</b>		<b>36.036.580,95</b>	<b>29.948.405,06</b>	<b>33.754.078,38</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>784.456,46</b>	<b>1.933.581,86</b>	<b>1.210.507,75</b>
---	-------------------	---------------------	---------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>			
--	--	--	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>784.456,46</b>	<b>1.933.581,86</b>	<b>1.210.507,75</b>
--------------------------	-------------------	---------------------	---------------------

A large handwritten checkmark is drawn over the bottom right portion of the page. Below it, the initials 'LH' are written in a cursive style.

### c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza mista
Entate finali	18407
Spese finali	17162
Saldo finanziario	1245
Saldo obiettivo 2011	759
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	486

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze attraverso l'utilizzo del sito web [www.pattostabilità.rgs.tesoro.it](http://www.pattostabilità.rgs.tesoro.it).

(eventuale) In ordine al mancato conseguimento degli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2011 l'organo di revisione segnala che dal 1/1/2012, dovranno essere applicate le seguenti sanzioni:

### d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2011 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 2011 non ha ancora pronunciato alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.



## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza fra prev.e rendic.
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	2.512.832,93	2.379.000,00	2.425.136,78	46.136,78
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				
Addizionale IRPEF	898.000,00	924.000,00	900.000,00	-24.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	365.000,00	694.160,00	562.453,20	-131.706,80
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
Altre imposte		50.000,00	17.237,70	-32.762,30
<b>Totale categoria I</b>	<b>3.785.832,93</b>	<b>4.057.160,00</b>	<b>3.914.827,68</b>	<b>-142.332,32</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	4.541.693,00	5.368.804,46	5.042.452,17	-326.352,29
TOSAP a.p.	60.200,00	10.000,00	3.742,00	-6.258,00
Tasse per liquidi accertamento anni pregressi	55.500,00			
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>4.657.393,00</b>	<b>5.378.804,46</b>	<b>5.046.194,17</b>	<b>-332.610,29</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	10.000,00	10.000,00	2.800,00	-7.200,00
Altri tributi propri	385.293,00	200.000,00	340.470,00	140.470,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>395.293,00</b>	<b>210.000,00</b>	<b>343.270,00</b>	<b>133.270,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>8.838.518,93</b>	<b>9.645.964,46</b>	<b>9.304.291,85</b>	<b>-341.672,61</b>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	100.000,00	170.000,00	
Recupero evasione Tarsu	991.504,46	836.657,17	191.527,00
Recupero evasione altri tributi	200.000,00	340.470,00	217.349,25
<b>Totale</b>	<b>1.291.504,46</b>	<b>1.347.127,17</b>	<b>408.876,25</b>

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

Il conto economico dell'esercizio 2011 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente

i seguenti elementi:

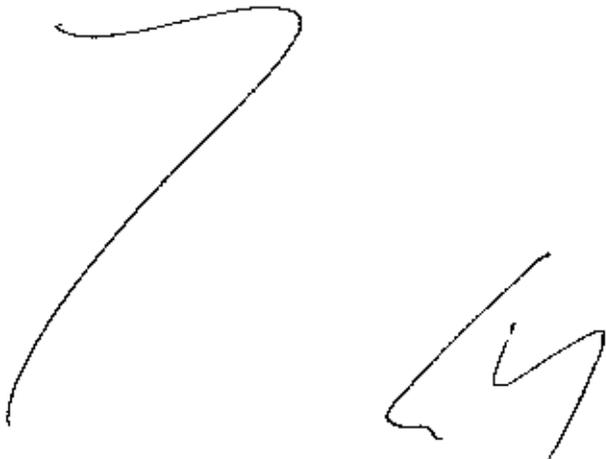
<b>Ricavi:</b>		
- da tassa		4205795,00
- da addizionale		582453,20
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		<i>4768248,20</i>
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		2985055,65
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		1226983,17
- altri costi		622029,00
<i>Totale costi</i>		<i>4814067,82</i>
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>99%</b>

## c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
1.230.316	642.190	834.749

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente ha rispettato i limiti previsti dalle leggi finanziarie che si sono susseguite. E precisamente: per l'annualità 2009 entro il limite massimo del 50% per spese correnti e del 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale; per l'annualità 2010 entro il limite massimo del 50% per spese correnti e del 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale; per l'annualità 2011 entro il limite massimo del 50% per spese correnti e del 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale.



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

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

	2009	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.188.985,69	3.606.990,82	3.277.248,14
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.377.410,13	3.333.814,63	3.157.223,55
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
<b>Totale</b>	<b>5.566.395,82</b>	<b>6.940.805,45</b>	<b>6.542.930,22</b>

#### e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza
Servizi pubblici	1.592.470,22	1.596.007,10	1.929.460,25	-333.463,15
Proventi dei beni dell'ente	88.000,00	142.000,00	172.283,52	-30.283,52
Interessi su anticipi e crediti	54.308,25	55.000,00	36.171,36	18.828,64
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	314.948,70	389.300,00	290.448,19	98.851,81
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.049.727,17</b>	<b>2.182.307,10</b>	<b>2.428.363,32</b>	<b>-246.056,22</b>

#### f) 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 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
1.801.560,01	1.318.148,61	1.218.607,10

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	897.507,43	265.000,03	388.103,11
Spesa per investimenti	3.2725,58	400.318,10	219.477,66

### g) Spese correnti

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

#### Classificazione delle spese correnti per intervento

	2009	2010	2011
01 - Personale	5.268.935,51	6.177.007,00	5.965.526,85
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	259.024,92	191.834,11	181.090,36
03 - Prestazioni di servizi	4.855.110,18	7.294.232,63	7.547.875,97
04 - Utilizzo di beni di terzi	264.137,91	214.973,50	319.693,63
05 - Trasferimenti	289.509,50	716.768,15	880.219,31
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	754.990,03	782.797,68	859.774,73
07 - Imposte e tasse	383.662,76	474.591,83	440.957,15
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	484.400,19	433.700,02	686.326,51
<b>Totale spese correnti</b>	<b>12.359.771,00</b>	<b>16.285.904,92</b>	<b>16.882.364,51</b>

### h) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296/06.

### i) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti ammonta ad euro 577.824,66.

## j) 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 %
58.456.096,47	58.456.096,47	804.236,82	57.651.859,65	1,37

## k) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2010	2011	2010	2011
Ritenute previdenziali al personale	509.973,02	484.054,78	509.973,02	484.054,78
Ritenute erariali	1.165.299,68	960.886,28	1.165.299,68	960.886,28
Altre ritenute al personale c/terzi	203.729,08	202.256,52	203.729,08	202.256,52
Depositi cauzionali	30.550,00	2.621,25	30.550,00	2.621,25
Altre per servizi conto terzi	526.192,74	135.289,17	526.192,74	135.289,17
Fondi per il Servizio economato	74.228,00	78.728,00	74.228,00	78.728,00
Depositi per spese contrattuali	1.282,11	1.762,02	1.282,11	1.762,02

## l) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.. L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	13.250.979	12.688.617	12.100.098
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	562.362	588.519	394.134
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>12.688.617</b>	<b>12.100.098</b>	<b>11.705.964</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	598.828	572.671	577.825
Quota capitale	562.362	588.519	394.134
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.161.190</b>	<b>1.161.190</b>	<b>971.959</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 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

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	14.180.258,88	4.028.837,46	9.785.547,70	13.814.385,16	365.873,72
C/capitale Tit. IV, V	8.152.687,24	305.652,69	7.432.419,89	7.738.072,58	414.614,66
Servizi c/terzi Tit. VI	5.863.435,88	726.856,56	4.749.842,96	5.476.509,52	386.926,36
<b>Totale</b>	<b>28.196.382,00</b>	<b>5.061.356,71</b>	<b>21.967.610,55</b>	<b>27.028.967,26</b>	<b>1.167.414,74</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impognati	Residui stornati
Corrente Tit. I	14.074.777,89	5.062.711,76	8.540.438,75	13.603.150,51	471.627,38
C/capitale Tit. II	10.775.944,69	748.108,01	10.005.698,23	10.753.806,24	22.138,45
Rimb. prestati Tit. III	1.726.666,46	123.333,13	1.603.333,33	1.726.666,46	
Servizi c/terzi Tit. IV	2.522.068,05	548.874,09	1.393.402,97	1.942.277,06	579.788,99
<b>Totale</b>	<b>29.099.455,09</b>	<b>6.483.026,99</b>	<b>21.542.873,28</b>	<b>28.025.900,27</b>	<b>1.073.554,82</b>

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L..

## Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	2.373.574,60	6.723,51	23.251,49	373.949,14	1.789.047,65	2.903.181,10	7.469.727,49
Titolo II	18.000,00	28.818,72	51.468,73	98.226,04	184.578,11	2.431.108,49	2.812.200,09
Titolo III	1.107.678,19	237.078,33	361.635,33	1.533.335,61	1.645.886,01	1.299.916,84	6.185.530,31
Titolo IV	1.672.797,81				126.109,00	66.654,15	1.865.560,96
Titolo V	5.633.513,08						5.633.513,08
Titolo VI	1.832.554,40	1.005.090,67	845.416,68	940.279,08	126.302,13	89.251,47	4.838.894,43
<b>Totale</b>	<b>12.638.118,08</b>	<b>1.277.711,23</b>	<b>1.281.772,23</b>	<b>2.945.789,87</b>	<b>3.871.922,90</b>	<b>6.790.112,05</b>	<b>28.805.428,36</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	3.656.450,33	319.745,83	930.517,17	1.237.658,00	2.396.067,42	5.273.558,56	13.813.997,31
Titolo II	8.969.352,74	130.789,60	145.104,83	194.557,40	565.893,86	782.405,40	10.788.103,63
Titolo III				1.603.333,33		669.835,68	2.273.169,01
Titolo IV	517.726,94	312.747,74	128.277,47	311.876,15	122.774,67	113.478,59	1.506.881,56
<b>Totale</b>	<b>13.143.530,01</b>	<b>763.283,17</b>	<b>1.203.899,27</b>	<b>3.347.424,88</b>	<b>3.084.735,95</b>	<b>6.838.278,23</b>	<b>28.382.151,51</b>

## **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'ente ha provveduto nel corso del 2011 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 459.888,88.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	459.888,88
- 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>459.888,88</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
1.013.246,24	84.953,73	459.888,88

### **Tempestività pagamenti**

Ai fini previsti dall'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, il responsabile del servizio finanziario ha prodotto una relazione dalla quale si evincono le misure adottate ai fini della predetta legge

Nulla si evince dalla suddetta relazione in merito alla pubblicazione del risultato dell'analisi sul sito internet dell'ente.

### **Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2011, rispetta sei parametri su dieci relativamente al riscontro della situazione di deficiarietà strutturale pubblicata con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Resa del conto degli agenti contabili**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili NON hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2012.



## 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.

Al prospetto di conciliazione sono allegati le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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.

## CONTO ECONOMICO

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

	2009	2010	2011
A Proventi della gestione	13.657.618,87	18.281.395,93	19.006.165,05
B Costi della gestione	11.530.214,26	15.479.240,64	15.754.948,09
<b>Risultato della gestione</b>	<b>2.127.404,61</b>	<b>2.802.155,29</b>	<b>3.251.216,96</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.127.404,61</b>	<b>2.802.155,29</b>	<b>3.251.216,96</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-697.746,03	-728.489,43	-823.603,37
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-1.906.888,29	-67.464,06	668.334,00
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-477.229,71</b>	<b>2.006.201,80</b>	<b>3.095.947,59</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e 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 economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

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 31/12/2011 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	31/12/2010	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2011
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	14.724.572	765.400	944.324	16.434.297
Immobilizzazioni finanziarie	23.848	4.539		28.388
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>14.748.421</b>	<b>769.939</b>	<b>944.324</b>	<b>16.462.684</b>
Rimanenze				
Crediti	27.632.209	1.778.459	-1.072.162	28.336.506
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	209.700	-209.700		
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>27.841.909</b>	<b>1.566.759</b>	<b>-1.072.162</b>	<b>28.336.506</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>42.590.330</b>	<b>2.336.698</b>	<b>-127.837</b>	<b>44.799.191</b>
Conti d'ordine	10.775.945	34.297	-22.138	10.788.104
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	11.737.667	2.169.972	935.976	14.833.615
Conferimenti	1.668.989	248.907		1.915.896
Debiti di finanziamento	12.576.432	-517.468		12.058.965
Debiti di funzionamento	14.074.778	210.847	-471.627	13.813.998
Debiti per anticipazione di cassa	12.397	669.836	-12.397	669.836
Altri debiti	2.522.066	-435.396	-579.799	1.506.882
<b>Totale debiti</b>	<b>29.185.673</b>	<b>-72.181</b>	<b>-1.063.813</b>	<b>28.049.680</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>42.590.330</b>	<b>2.336.698</b>	<b>-127.837</b>	<b>44.799.191</b>
Conti d'ordine	10.775.945	34.297	-22.138	10.788.104

poter disporre di risorse straordinarie attendibili e, nel contesto di risultati di amministrazione in disavanzo, di non consentire sottostima di squilibri finanziari da ripianare. L'accertamento deve avvenire sulla base del principio della competenza finanziaria secondo il quale un'entrata è accertabile nell'esercizio finanziario in cui è sorto il diritto di credito e quest'ultimo sia connotato dei requisiti di certezza, liquidità ed esigibilità. Un credito è certo in presenza di un idoneo titolo giuridico in cui esso trova fondamento; è liquido se ne è determinato l'ammontare; è esigibile se sia venuto in scadenza nell'esercizio o, per la riscossione del relativo importo, l'ente abbia autonomamente fissato il versamento nell'anno successivo, ovvero abbia concesso al debitore una dilazione di pagamento che cada negli esercizi successivi.

Con riferimento invece all'entrata di natura tributaria, la stessa è accertabile soltanto dopo che sia stato formato il ruolo, o acquisita la denuncia, o ricevuto il versamento effettuato in autoliquidazione, o comunicato il gettito, o divenuto definitivo l'atto di accertamento o di liquidazione. Per l'entrata relativa agli oneri per permessi di costruire, da qualificarsi come tributaria, l'accertamento è effettuato sulla base degli introiti effettivi.

Quindi l'accertamento è il presupposto essenziale per l'attivazione dei procedimenti che condurranno all'introito delle somme nell'esercizio, oppure alla formazione di una situazione creditoria (residui attivi) giuridicamente costituita, tranne il caso dei versamenti effettuati direttamente da terzi in conto tesoreria o nei conti correnti postali.

I residui attivi provenienti dalla gestione di competenza saranno quindi formati dalla differenza tra le somme accertate, come detto in precedenza, e le somme a tale titolo rimosse e versate al tesoriere. Le eventuali somme rimosse ma non versate al 31 dicembre di ciascun esercizio sono riportate tra i residui attivi dell'anno successivo.

Le somme iscritte nel bilancio tra le entrate di competenza e non accertate entro il termine dell'esercizio o, in ogni caso, prima della deliberazione del rendiconto della gestione con riferimento ad atti o provvedimenti aventi effetti sull'esercizio di competenza, costituiranno minori accertamenti rispetto alle previsioni ed a tale titolo concorreranno a determinare il risultato della gestione.

Le condizioni del permanere dell'accertamento devono essere costantemente verificate e formalizzate annualmente dai responsabili dei servizi competenti, prima della deliberazione del rendiconto, ai fini della revisione del mantenimento, in tutto o in parte, dei crediti accertati, particolarmente di quelli riferiti agli anni precedenti e riportati a residuo.

La competenza ad eseguire le operazioni di riaccertamento dei residui attivi è attribuita ai soggetti preposti ai vari servizi, responsabili del procedimento con il quale è stata accertata l'entrata nell'esercizio di competenza.

Le operazioni di revisione condurranno al riaccertamento delle posizioni creditorie ed all'eventuale eliminazione, totale o parziale, dei residui attivi/passivi riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito, o di dubbia esigibilità. In tal caso i responsabili dei servizi devono dare adeguata motivazione.

I residui eliminati per dubbia esigibilità in conseguenza del riaccertamento operato sulla base delle informazioni conosciute alla data di deliberazione del rendiconto, dovranno essere inseriti nel conto



del patrimonio tra le attività per immobilizzazioni finanziarie fino al compimento dei termini di prescrizione, oppure all'accertamento della definitiva inesigibilità.

Essenziale segnalare a codesto spett.le Consiglio Comunale come allo scrivente Collegio sia stata sottoposta come un semplice allegato in data 25 settembre 2012 nota n.0021087 la delibera di G.M. n.95 del 20.09/2012 la quale rettificava la delibera di G.M. n.92 del 23/08/2012. Considerato che tale rettifica di fatto e di diritto ha apportato delle modifiche sostanziali e non formali anche agli allegati obbligatori sarebbe stato quanto meno opportuno notificare nella sua interezza l'atto deliberativo completo di allegati debitamente protocollati e firmati.

Pertanto, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto e considerata l'importanza della documentazione richiesta e non prodotta di cui sopra, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione subordinando il PARERE FAVOREVOLE alla verifica, previa produzione, della documentazione di cui al punto "IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE", invitando l'Organo Consiliare ad attivarsi in merito con i tempi e le modalità che riterrà opportuni.

L'ORGANO DI REVISIONE



---

Giuseppe Raffole  
Pasquale Mammucari