

COMUNE DI PALAZZO ADRIANO

PROVINCIA DI PALERMO

**Relazione dell'Organo di Revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e
sullo schema di**

Rendiconto per l'esercizio

Finanziario 2012

L'Organo di Revisione

DR. GAETANO LO PIPARO

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 2014² 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
- l) 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

Il sottoscritto Dr. Gaetano Lo Piparo Revisore Unico nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 6 del 08/03/2011;

◆ ricevuta in data 25/03/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta municipale n. 35 del 21.03.2013, completi di:

- a) Conto del Bilancio;
- b) Conto del Patrimonio;
- c) Conto Economico e Prospetto di Conciliazione.

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;
 - Conto del Tesoriere;
 - conto degli Agenti Contabili interni ed esterni (delibera n.11 del 31/01/2013);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009);
 - Inventario Generale;
 - il Prospetto di Conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - Relazione trasmessa 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);
- ◆ 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. 31 del 29/09/2008;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il 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 dall'Organo di Revisione 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;
- ◆ 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 funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dai verbali i verbali redatti dal precedente Organo di Revisione in quanto non presenti nella sede dell'Ente.
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n.13;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Basandosi sulle attività poste in essere dalla data di nomina ad Organo di Revisione dell'Ente, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- 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 29/09/2011, con delibera n. 35;
- che non sono presenti debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IVA, IRAP, 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. 1495 reversali e n. 2.039 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria per Euro 244.580,90 a causa del mancato trasferimento al 31 dicembre del contributo fondo autonomie locali L.R. 2/2006 relativamente al saldo del III trimestre ed al IV Trimestre del 2012, oltre al mancato rimborso da parte della Regione Siciliana del servizio trasporto alunni;
- non vi è stato nell'esercizio ricorso all'indebitamento ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del D.lgs 267/2000;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione per l'esercizio finanziario 2012 relativamente a tutte le anticipazioni delle somme effettuate nell'anno precedente allegando i documenti previsti; in data 31 gennaio 2013, con delibera n.11, la giunta ha approvato il relativo rendiconto;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banca Carige Italia Spa, trasmesso e protocollato in data 01/02/2013 con numero Prot. 1010.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			
Riscossioni	1.200.635,97	2.572.514,52	3.773.150,49
Pagamenti	1.081.693,41	2.691.457,08	3.773.150,49
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	11.546,06	0,00
Anno 2011	0,00	107.899,65
Anno 2012	0,00	244.580,90

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di **Euro 164.245,73**

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	4.151.251,24
Impegni	(-)	3.987.005,51
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		164.245,73

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.572.514,52
Pagamenti	(-)	2.691.457,08
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-118.942,56
Residui attivi	(+)	1.578.736,72
Residui passivi	(-)	1.295.548,43
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	283.188,29
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	164.245,73

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	468.822,26	645.568,29
Entrate titolo II	2.252.561,53	2.023.292,16
Entrate titolo III	222.041,14	232.410,69
(A) Totale titoli (I+II+III)	2.943.424,93	2.901.271,14
(B) Spese titolo I	2.734.411,17	2.632.412,35
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	88.111,67	92.664,36
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	120.902,09	176.194,43
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	1.941,15	2.489,77
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	12.416,73	5.399,23
-contributo per permessi di costruire	12.416,73	5.399,23
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	52.587,32	7.112,79
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
Altre entrate correnti	52.587,32	7.112,79
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	82.672,65	176.970,64

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	872.315,25	627.100,11
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	872.315,25	627.100,11
(N) Spese titolo II	1.001.365,13	644.398,04
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-129.049,88	-17.297,93
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	52.587,32	7.112,79
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	98.681,29	19.500,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	9.802,00	3.915,63

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	94.502,44	94.502,44
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi 5 per mille (servizi alla persona)	899,75	899,75
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	517.636,98	517.636,98
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per oneri di urbanizzazione e costo di costruzione	5.399,23	
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per canoni acque reflue di depurazione	67.786,01	67.786,01
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	117,00	
Per contributi in conto capitale dello Stato	22.530,50	22.530,50
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	708.871,91	703.355,68

Al risultato di gestione 2012 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
Contributo sportello linguistico L.482/99	7.000,00	Contributo sportello linguistico L.482/99	7.000,00
totale	7.000,00	Totale	7.000,00

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di **Euro 429.671,42**, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			0,00
RISCOSSIONI	1.200.635,97	2.572.514,52	3.773.150,49
PAGAMENTI	1.081.693,41	2.691.457,08	3.773.150,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	778.016,96	1.578.736,72	2.356.753,68
RESIDUI PASSIVI	631.533,83	1.295.548,43	1.927.082,26
<i>Differenza</i>			429.671,42
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			429.671,42

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) amministrazione complessivo	di		
		Fondi vincolati	35.594,52
		Fondi per finanziamento spese in conto capitale	99.392,80
		Fondi di ammortamento	
		Fondi non vincolati	294.684,10
		Totale avanzo	429.671,42

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

Totale accertamenti di competenza	+	4.151.251,24
Totale impegni di competenza	-	3.987.005,51
SALDO GESTIONE COMPETENZA		164.245,73

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	24.198,26
Minori residui passivi riaccertati	+	20.752,51
SALDO GESTIONE RESIDUI		-3.445,75

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		164.245,73
SALDO GESTIONE RESIDUI		-3.445,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		21.989,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		246.881,67
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		429.671,42

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	8.018,29	11.401,56	35.594,52
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	144.533,58	55.307,91	99.392,80
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	55.029,16	202.161,97	294.684,10
TOTALE	207.581,03	268.871,44	429.671,42

La quota vincolata, pari ad Euro 35.594,52, proviene per Euro 5.556,83 da proventi canone raccolta e depurazione acque reflue, per Euro 2.721,65 da sanzioni per violazione del codice della strada, per Euro 25.349,00 dall'istituzione del fondo svalutazione crediti.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

<i>Entrate</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	513.549,45	645.568,29	132.018,84	26%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	2.138.224,80	2.023.292,16	-114.932,64	-5%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	226.680,00	232.410,69	5.730,69	3%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	153.685,93	632.449,34	478.763,41	312%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	669.006,94	244.580,90	-424.426,04	-63%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	640.000,00	372.949,86	-267.050,14	-42%
Avanzo di amministrazione applicato		100.000,00		-100.000,00	----
Totale		4.441.147,12	4.151.251,24	-289.895,88	-7%

<i>Spese</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.784.278,60	2.632.412,35	-151.866,25	-5%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	255.197,21	644.398,04	389.200,83	153%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	761.671,30	337.245,26	-424.426,04	-56%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	640.000,00	372.949,86	-267.050,14	-42%
Totale		4.441.147,11	3.987.005,51	-454.141,60	-10%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si evidenzia:

Entrate Titolo I :

- i maggiori introiti derivano principalmente dagli accertamenti Tarsu più sanzioni, addizionale comunale Irpef e IMU che hanno consentito il recupero dell'imposta su immobili non dichiarati e sui conseguenti omessi versamenti.

Entrate Titolo IV – Spese Titolo II :

- le differenze sono dovute all'ottenimento di un finanziamento di Euro 469.000,00 destinato alla messa in sicurezza dell'edificio scolastico.

Entrate Titolo V - Spese Titolo III :

- la differenza è data tra quanto utilizzabile in termini di anticipazione di cassa e quanto realmente il Comune ha utilizzato di detta anticipazione per far fronte alle spese correnti.

b) Trend storico della gestione di competenza

<i>Entrate</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	427.586,04	468.822,26	645.568,29
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.040.855,25	2.252.561,53	2.023.292,16
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	207.586,48	222.041,14	232.410,69
<i>Titolo IV</i> Entrate da transf. c/capitale	147.838,00	884.929,98	632.449,34
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti		107.899,65	244.580,90
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	347.621,85	516.419,34	372.949,86
<i>Totale Entrate</i>	3.171.487,62	4.452.673,90	4.151.251,24

<i>Spese</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	2.743.890,22	2.734.411,17	2.632.412,35
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	169.807,41	1.001.365,13	644.398,04
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	83.791,55	196.011,32	337.245,26
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	347.621,85	516.419,34	372.949,86
<i>Totale Spese</i>	3.345.111,03	4.448.206,96	3.987.005,51

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-173.623,41	4.466,94	164.245,73
---	--------------------	-----------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	136.102,84	139.039,62	100.000,00
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	-37.520,57	143.506,56	264.245,73
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente non è soggetto alla disciplina prevista dalla normativa inerente gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo una popolazione attiva pari a 2.225 abitanti rilevati al 31/12/2012.

A partire dall'esercizio 2013 l'Ente sarà viceversa assoggettato alla normativa relativa al patto di stabilità, ai sensi dell'art.31 della Legge 183/2011.

d) 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 ha richiesto ulteriori informazioni e chiarimenti in ordine al rientro del costo del personale raffrontato alla corrispondente voce per l'esercizio 2008; l'Ente ha comunicato che a far data dal 1 ottobre 2012 non ha rinnovato i contratti al personale esterno incaricati della responsabilità del settore economico finanziario e dei servizi tecnici, assegnando le relative mansioni a personale interno. I relativi effetti in termini di economie si paleseranno sul bilancio 2013 e sui successivi.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>				
I.C.I. - IMU	95.819,39	90.000,00	154.366,00	64.366,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	24.762,88	34.762,88	38.760,52	3.997,64
Addizionale IRPEF	83.984,10	80.000,00	106.809,24	26.809,24
Addizionale sul consumo di energia elettrica	23.810,32	7.491,72	7.491,72	
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	477,00	600,00	477,00	-123,00
Altre imposte				
<i>Totale categoria I</i>	<i>228.853,69</i>	<i>212.854,60</i>	<i>307.904,48</i>	<i>95.049,88</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>				
Tassa rifiuti solidi urbani	207.214,34	204.593,85	250.568,72	45.974,87
TOSAP	21.404,41	21.000,00	14.516,37	-6.483,63
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		50.000,00	43.740,49	-6.259,51
Contributo per permesso di costruire	24.833,46	14.000,00	10.798,44	-3.201,56
Altre tasse	138,82	1,00		-1,00
<i>Totale categoria II</i>	<i>253.591,03</i>	<i>289.594,85</i>	<i>319.624,02</i>	<i>30.029,17</i>
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	26,91	100,00	33,04	-66,96
Altri tributi propri	11.184,09	25.000,00	28.805,19	3.805,19
<i>Totale categoria III</i>	<i>11.211,00</i>	<i>25.100,00</i>	<i>28.838,23</i>	<i>3.738,23</i>
<i>Totale entrate tributarie</i>	<i>493.655,72</i>	<i>527.549,45</i>	<i>656.366,73</i>	<i>128.817,28</i>

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	34.762,88	38.760,52	12.219,65
Recupero evasione Tarsu	50.000,00	43.740,49	
Recupero evasione altri tributi			
Totale	84.762,88	82.501,01	12.219,65

In merito si osserva che l'Ufficio Tributi si è attivato nel corso del 2012 per un più efficace recupero dell'evasione della Tarsu. Giova sottolineare come siano stati inviati gli avvisi di accertamento Tarsu per l'anno 2007 e che nel corso del 2013 saranno inviati gli avvisi relativi all'annualità 2008.

Per quanto riguarda l'Ici sono stati emessi gli avvisi di accertamento per il 2009.

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

Residui attivi al 1/1/2012	53.524,18
Residui riscossi nel 2012	9.335,61
Residui eliminati	215,00
Residui al 31/12/2012	43.973,57

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:		
- da tassa	250.568,72	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		250.568,72
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	337.699,67	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi		
<i>Totale costi</i>		337.699,67
Percentuale di copertura		74,20%

La percentuale di copertura prevista era del 60,19%

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	299.149,17
Residui riscossi nel 2012	154.351,74
Residui eliminati	

Residui al 31/12/2012	144.797,43
-----------------------	------------

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 201 2 0
30.175,76	24.833,46	10.798,44

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

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

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

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	832.606,38	851.041,81	737.133,63
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.203.248,87	1.401.519,72	1.286.158,53
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	5.000,00		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	2.040.855,25	2.252.561,53	2.023.292,16

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2012 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	192.621,99	204.659,80	198.799,47	5.860,33
Proventi dei beni dell'ente	3.500,00	4.050,00	4.021,56	28,44
Interessi su anticipazioni e crediti		200,00	117,34	82,66
Utili netti delle aziende				
Proventi di versamenti	25.919,15	35.500,00	29.472,32	6.027,68
Totale entrate extratributarie	222.041,14	244.409,80	232.410,69	11.999,11

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè 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+1 entro i termini di legge.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

Servizi a domanda individuale					
--------------------------------------	--	--	--	--	--

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido					
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	10.213,03	17.359,35	-7.146,32	59%	50%
Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	1.813,00	1.971,93	-158,93	92%	80%
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi					

Servizi indispensabili					
-------------------------------	--	--	--	--	--

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Servizio Idrico Integrato	158.110,56	173.104,04	14.993,48	91%	86%
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	250.568,72	337.699,77	87.131,05	74%	60%
Altri servizi					

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.
2. Nell'anno 2012 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite agli Organismi partecipati.

h) 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 2012
2.914,00	537,60	117,00

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	500,00	500,00	117,00
Spesa per investimenti	1.414,00		

Si tratta di importi molto piccoli destinati all'acquisto di segnaletica stradale e viaria.

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

Residui attivi al 1/1/2012	780,00
Residui riscossi nel 2012	410,00
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	370,99

i) Utilizzo plusvalenze

Sono state realizzate plusvalenze a seguito di cessioni di immobili di proprietà dell'Ente pari ad Euro 1.830,00 dalla vendita di terreni, ed Euro 4.550,00 dalla vendita di fabbricati, attività già ~~ur~~ essendo state programmate alienazione di aree e fabbricati; 2013-lo scorso esercizio.

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 201~~1~~² sono state pari ad Euro 3.500,004.021,56; sono ~~diminuite di Euro 2.279,91~~^{umentate} rispetto a quelle dell'esercizio 2010¹ a seguito causa della cessione ~~ad uso gratuito~~ di un fabbricato all'Ispettorato Compartimentale dell'Assessorato Agricoltura e Foreste dell'Ente ad uso pub estivo.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012 ⁺	<u>3.354,241.495,00</u>
Residui riscossi nel 2012 ⁺	
Residui eliminati	<u>1.859,241.495,00</u>
Residui al 31/12/2012 ⁺	<u>1.495,000,00</u>

L'eliminazione del residuo è dovuta all'inesigibilità del credito, asseverata da relazione del legale incaricato, vantato relativamente alla concessione ad uso pescheria di un locale comunale, medesime motivazioni espresse sopra.

m) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2010	2011	2012
01 - Personale	1.452.875,14	1.405.419,80	1.403.013,06
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	44.025,84	38.791,14	53.864,51
03 - Prestazioni di servizi	546.523,57	511.092,51	541.465,46
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	510.780,63	591.917,90	458.392,77
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	83.904,25	79.584,13	75.031,84
07 - Imposte e tasse	98.319,51	93.057,98	90.611,01
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	7.461,28	14.547,71	10.033,70
Totale spese correnti	2.743.890,22	2.734.411,17	2.632.412,35

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 ~~non~~ rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 (Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

~~L'ammontare eccedente il valore di riferimento sull'annualità 2004, pari ad Euro 21.044,52, sarà riassorbito interamente nel corso del 2012 grazie ad un pensionamento che ha avuto decorrenza 01 marzo e che consentirà il rientro ai fini del rispetto del parametro legislativo.~~

	2008	2012
spesa intervento 01	1.460.486,47	1.403.013,06
spese incluse nell'int.03	9.286,17	4.498,12
irap	97.801,60	86.873,83
altre spese di personale incluse		10.225,03
altre spese di personale escluse	238.581,16	314.561,25
totale spese di personale	1.328.993,08	1.190.048,79

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	1.023.807,10
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
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	87.338,41
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
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	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	288.164,51
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 finanziaie con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	86.873,83
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	12.859,06
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	5.567,13
Spese per missioni	4.498,12
Rogito	1.069,01
Totale	1.504.610,04

Formattato: Tipo di carattere: Times New Roman

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	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.498,12
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	259.748,39
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	42.207,86
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
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	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	6.947,00
11) diritto di rogito	1.159,88
12) altre (da specificare)	
Totale	314.561,25

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 20142, ammonta ad euro 79.584.1375.031,44 e rispetto al residuo debito al 1/1/20142, pari ad Euro 1.725.320.40637.208,73, determina un tasso medio del 4,5864%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,5970 %.

p) 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 %
<u>243.743,53255.19</u> <u>7,21</u>	<u>+162.351,14746.844,19</u>	<u>+1.001.365,13644.398,04</u>	<u>+60.985,98102.446,1</u> <u>5</u>	<u>13,8571</u>

Grazie all'ottenimento di ~~due diversi~~ contributi regionali in c/-capitale l'Ente ~~è stato~~ sarà in grado di ~~realizzare opere ed investimenti per una cifra~~ mettere in sicurezza l'edificio scolastico.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	_____	19.500,00
- avanzo del bilancio corrente	_____	
- alienazione di beni	_____	
- altre risorse (entrate correnti)	_____	12.512,00
<i>Totale</i>	_____	<u>32.012,00</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	_____	
- prestiti obbligazionari	_____	
- contributi comunitari	_____	
- contributi statali	_____	22.530,50
- contributi regionali	_____	589.855,54
- contributi di altri	_____	
- altri mezzi di terzi	_____	
<i>Totale</i>	_____	<u>612.386,04</u>
Totale risorse	_____	<u>644.398,04</u>
Impieghi al titolo II della spesa		

q) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	<u>2011</u> 2010	2011 <u>2012</u>	<u>2011</u> 2010	2011 <u>2012</u>
Ritenute previdenziali al personale	<u>114.239,18</u> 116.185,6 +	114.239,18 <u>107.902,5</u> 4	<u>114.239,18</u> 116.185,6 +	107.902,54 <u>114.239,1</u> 8
Ritenute erariali	<u>181.251,65</u> 183.339,4 +	181.251,65 <u>195.633,4</u> 7	<u>181.251,65</u> 183.339,4 +	195.633,47 <u>181.251,6</u> 5
Altre ritenute al personale c/terzi	<u>6.640,93</u> 4.604,36	<u>6.640,93</u> 7.723,20	<u>6.640,93</u> 4.604,36	<u>7.723,20</u> 6.640,93
Depositi cauzionali	<u>2.721,02</u>	<u>2.721,02</u> 511,50	<u>2.721,02</u>	<u>511,50</u> 2.721,02
Altre per servizi conto terzi	<u>203.819,71</u> 35.745,62	<u>203.819,71</u> 53.432,30	<u>203.819,71</u> 35.745,62	<u>53.432,30</u> 203.819,71
Fondi per il Servizio economato	<u>7.746,85</u> 7.746,85	<u>7.746,85</u>	<u>7.746,85</u> 7.746,85	<u>7.746,85</u> 7.746,85
Depositi per spese contrattuali				

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

- Entrate: € 133.928 ~~anticipo somme per stato avanzamento messa in sicurezza discarica~~ 9.933,50 contributo Istat XV censimento popolazione, ~~€ 40.500~~ 7.000 contributi ~~vari~~ in occasione di festività (Pasqua Arbereshe), € 11.812~~9.102,80~~ rimborsi elettorali giugno elezioni regionali 2012 ~~2011~~, € 4.746,00 ~~contributo adozioni internazionali~~, € 9.036 ~~Borse di Studio 2008-2009~~, € 2.000 ~~Bonus figlio art.6 L. R. 10/200~~ € 7.000,00 ~~contributi sportello linguistico~~ 3.

- Spese: € 9.933,50 ~~contributo Istat XV censimento popolazione~~, € 7.000 ~~contributi in occasione di festività (Pasqua Arbereshe)~~, € 9.102,80 ~~rimborsi elettorali giugno elezioni regionali 2012~~, € 7.000,00 ~~contributi sportello linguistico~~, € 133.928 ~~anticipo somme per stato avanzamento messa in sicurezza discarica~~, € 10.500 ~~contributi vari in occasione di festività~~, € 11.812 ~~rimborsi elettorali referendum giugno 2011~~, € 4.746,00 ~~contributo adozioni internazionali~~, € 9.036 ~~Borse di Studio 2008-2009~~, € 2.000 ~~Bonus figlio art.6 L. R. 10/2003~~.

r) 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:

<u>2010</u> 2009	<u>2011</u> 2010	<u>2012</u> 2011
-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------

3,14% 3,29%	2,70% 3,14%	2,59% 70%
----------------	----------------	--------------

Formattato: Allineato al centro

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	1.809	1.725	1.599
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	84	88	93
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)		38	
Totale fine anno	1.725	1.637	1.506

Le altre variazioni si riferiscono al diverso utilizzo di economie su mutui già esistenti.

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	84	80	75
Quota capitale	84	88	93
Totale fine anno	168	168	168

Nel corso dell'esercizio 2011 non vi è stato indebitamento per il finanziamento di nuove spese.

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha mai stipulato contratti di finanza derivata.

t) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2011 contratti di locazione finanziaria.

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~~ 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 20110.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.20112 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	1.276.622,23	781.425,92	471.314,91	1.252.740,83	23.881,40
C/capitale Tit. IV, V	695.955,89	398.260,07	297.384,50	695.644,57	311,32
Servizi c/terzi Tit. VI	28.140,43	20.949,98	7.184,91	28.134,89	5,54
Totale	2.000.718,55	1.200.635,97	775.884,32	1.976.520,29	24.198,26

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	549.105,82	343.071,86	189.603,07	532.674,93	16.430,89
C/capitale Tit. II	1.054.796,90	611.689,52	438.785,76	1.050.475,28	4.321,62
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	22.177,38	19.032,38	3.145,00	22.177,38	
Totale	1.626.080,10	973.793,76	631.533,83	1.605.327,59	20.752,51

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	24.198,26
Minori residui passivi	20.752,51

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

- **minori residui attivi:** sono ~~principalmente dovuti dovuti allaa minori trasferimenti dalla regione per trasporto alunni pendolari per € 20.201,68 ed allo stralcio di altri crediti di minore entità, cessazione di mutui contratti precedentemente poiché è stata accettata la devoluzione delle economie sui muti contratti da destinare ad altri investimenti.~~
- **minori residui passivi:** dovuti ~~alle motivazioni di cui sopra ed~~ al riaccertamento di ~~tutte le economie disu~~ lavori e ~~forniture, d economie sul servizio di mensa scolastica.~~

Nel conto del bilancio dell'anno 2011~~2~~ risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007~~8~~ per Euro ~~111.272,82~~117.452,12;

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008~~7~~ per Euro 3.971,76412,14;

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che l'Ente riuscirà a riscuoterli in quanto trattasi di residui aventi requisiti di certezza, costituiti principalmente da imposte e tasse (Tarsu ed Ici) iscritte a ruolo.

Per tali residui l'Organo, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a euro ~~268.871,44~~29.671,42.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	108.859,74	10.370,99	22.210,79	28.035,02	54.204,66	367.015,43	590.696,63
di cui Tarsu	71.562,90		18.259,52	24.202,76	38.436,32	294.309,21	446.770,71
Titolo II	3.000,00				199.418,23	492.810,47	695.228,70
Titolo III	5.592,38	6.317,69	7.211,34	10.958,12	15.135,95	75.164,88	120.380,36
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
Titolo IV	3.412,14	35.155,23		2.234,79	256.582,34	598.080,30	895.464,80
Titolo V	2.132,64						2.132,64
Titolo VI	772,52	90,39	1.192,83	4.404,48	724,69	45.665,64	52.850,55
Totale	123.769,42	51.934,30	30.614,96	45.632,41	526.065,87	1.578.736,72	2.356.753,68

PASSIVI							
Titolo I	19.644,88	33.118,11	7.137,46	16.087,66	113.614,96	404.008,58	593.611,65
Titolo II	95.695,57	45.535,70	8.547,19	4.284,44	284.722,86	620.382,60	1.059.168,36
Titolo III						244.580,90	244.580,90
Titolo IV	169,80	1.074,11	985,09	131,00	785,00	26.576,35	29.721,35
Totale	115.510,25	79.727,92	16.669,74	20.503,10	399.122,82	1.295.548,43	1.927.082,26

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del ~~2011~~ 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 2.489,77, tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	2.489,77
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	2.489,77

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 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
6.161,26	1.941,15	2.489,77

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati i seguenti debiti fuori bilancio:

1. Studio Legale Corso – Scardina, giudizio innanzi al Tar Sicilia per lavori di completamento della Rete Idrica, Euro 42.221,76. Tale importo è attualmente oggetto di transazione con il professionista interessato.
2. Ing. Francesco Cacioppo, decreto ingiuntivo per incarico di progettazione strada rurale in C.da San Benedetto, Euro 22.754,88. Il provvedimento sarà oggetto di impugnazione da parte dell'Ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta sette parametri su un totale di dieci relativamente alla situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

L'ente non rispetta il secondo parametro, relativo al volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza. Il mancato rispetto di tale parametro è stato causato principalmente dal non avvenuto trasferimento di due quote a carico della Regione Siciliana.

Altro parametro non rispettato è quello relativo al costo del personale, superiore al 40% delle entrate correnti dell'Ente.

Non viene infine rispettato il limite delle anticipazioni di tesoreria rapportato al 5% delle entrate correnti.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Banca Carige Italia Spa
Economo	Sig. Alessi Giuseppe
Agenti Contabili	Sig. Alessi Giuseppe
Concessionari	Vari

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 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;
- b) 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:

- 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 allegate 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:

	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	2.691.115,52	3.091.014,70	3.052.403,43
B Costi della gestione	2.720.448,29	2.860.389,90	2.780.377,47
Risultato della gestione	-29.332,77	230.624,80	272.025,96
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	-29.332,77	230.624,80	272.025,96
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-83.904,25	-79.584,13	-74.914,50
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	55.063,96	18.917,53	23.729,53
Risultato economico di esercizio	-58.173,06	169.958,20	220.840,99

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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva :

- Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: sensibile incremento dei proventi della gestione dovuto principalmente al trasferimento del citato contributo (messa in sicurezza dell'edificio scolastico) oltre ad alcuni contributi regionali di minore entità.
- Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 272.025,96 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 41.401,16 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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 giustamente considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 343.807,68, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
ATO PA 2	2,09	0,00	334.499,68
Unione dei Comuni della Valle del Sosio		0,00	4.800,00
Terre del Gattopardo Società Consortile	4,30	0,00	

Unione dei Comuni BESA	20,00	0,00	4.508,00
Società per lo Sviluppo del Territorio Magazzolo Platani	8,80	0,00	

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. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
67.923,60	220.110,57	233.030,66

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	4.550,00	4.550,00
Insussistenze passivo:	53.411,49	53.411,49
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento		
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		1,27
di cui:		
- per maggiori crediti	1,27	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		0
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		57.962,76
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	311,32	
Oneri straordinari	10.033,70	10.345,02
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo	23.888,21	23.888,21
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		-
- per (da specificare)		
Totale oneri		34.233,23

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:

<i>Attivo</i>	31/12/2011	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2012
Immobiliizzazioni immateriali				
Immobiliizzazioni materiali	7.396.868	633.875	-233.031	7.797.712
Immobiliizzazioni finanziarie	1.461			1.461
Totale immobilizzazioni	7.398.329	633.875	-233.031	7.799.173
Rimanenze				
Crediti	2.002.851	353.902		2.356.753
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide				
Totale attivo circolante	2.002.851	353.902		2.356.753
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	9.401.180	987.777	-233.031	10.155.926
Conti d'ordine	1.054.796	4.371		1.059.167
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	3.200.913		220.841	3.421.754
Conferimenti	3.921.999	545.567	-145.850	4.321.716
Debiti di finanziamento	1.599.085	-17.561	-36.981	1.544.543
Debiti di funzionamento	549.106	44.505		593.611
Debiti per anticipazione di cassa	107.900	136.681		244.581
Altri debiti	22.177	7.544		29.721
Totale debiti	2.278.268	171.169	-36.981	2.412.456
Ratei e risconti				
Totale del passivo	9.401.180	716.736	38.010	10.155.926
Conti d'ordine	1.054.796	4.371		1.059.167

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili; l'Ente ha provveduto alla corretta allocazione della voce Immobilizzazioni in corso e relativa ad opere già ultimate.

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

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	633.975	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		233.031
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
Totale	633.975	233.031

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e gli eventuali nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2012 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del 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 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.

La relazione contiene anche le valutazioni del responsabile del servizio finanziario in ordine all'analisi dei principali aspetti che hanno determinato il risultato del periodo.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

L'Ente non ha istituito una struttura operativa cui affidare il "Controllo di Gestione".

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'Ente non ha ancora provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2012 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Si invita Codesto Ente a provvedere in tempi brevi a quanto previsto a scopo dalla vigente normativa.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato nel 2012, con deliberazione di giunta comunale n.70 del 06/07/2012, il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione, sulla base delle verifiche effettuate durante l'esercizio, non ha rilevato irregolarità o inadempienze. Si è soffermato sull'attendibilità e correttezza delle risultanze della gestione finanziaria, nel rispetto delle norme vigenti, specificatamente con riferimento all'esigibilità dei crediti, al rispetto della salvaguardia degli equilibri finanziari ed all'assenza di debiti fuori bilancio. Inoltre si è riscontrata un'attendibilità dei risultati economici positivi e negativi e riguardo alle scritture contabili quale supporto dei dati rilevati. Non sono stati accesi nuovi mutui e si è dunque gradatamente diminuito il valore dell'indebitamento complessivo, provvedendo anche ad allocare correttamente alcune poste di bilancio relative alle immobilizzazioni materiali.

In ordine alla gestione finanziaria dell'Ente si sottolinea come nel corso dell'esercizio si sia fatto ricorso per il pagamento di spese correnti all'anticipazione di cassa per € 244.580,90, situazione verificatasi principalmente a causa del mancato trasferimento nell'anno da parte della regione di una serie di trasferimenti per complessivi € 398.308,03.

Per le considerazioni sopra esposte e considerato l'allargamento a partire dall'esercizio 2013 della normativa relativa al patto di stabilità anche ai comuni sotto i 5.000 abitanti, in assenza di significative variazioni all'attuale impianto normativo, l'avanzo di amministrazione con molta probabilità non potrà essere utilizzato, se non in minima parte, per effettuare spese per investimenti e per finanziare eventuali debiti fuori bilancio.

In considerazione, infine, dell'intensificarsi della corrispondenza intercorsa con la competente Corte dei Conti, i cui appunti riguardano prevalentemente le misure adottate e da adottare relativamente al contenimento della spesa relativa al personale dipendente, si invita Codesto Ente a porre in essere ulteriori iniziative volte a far rientrare il valore dell'indicatore entro i parametri richiesti dalla vigente normativa, atteso che attualmente lo stesso risulta essere al di sopra di quanto previsto.

L'Organo di Revisione consiglia all'Ente:

- di monitorare costantemente il contenzioso legale al fine di prevenire l'insorgenza di debiti fuori bilancio;
- incrementare gli interventi volti al perseguimento dell'obiettivo della riduzione dei costi relativi al personale dipendente, atteso che l'Ente attualmente non rispetta il parametro stabilito dall'art.76 comma 7 del D.Lgs. 112/2008 convertito nella Legge 133/2008;
- di attivarsi fattivamente per il recupero dei crediti iscritti a residuo anche attraverso azioni mirate;
- di intensificare ulteriormente l'attività di accertamento dei tributi locali al fine di ridurre possibili evasioni ed incrementare la base imponibile.

Quanto indicato nello spirito di fattiva collaborazione tra l'Organo Consiliare e l'Organo di Revisione.

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.

Palermo, 02 aprile 2013

L'Organo di Revisione
Dr. Gaetano Lo Piparo
