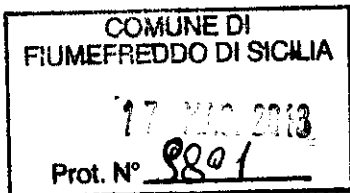


COMUNE DI FIUMEFREDDO DI SICILIA
(Provincia di Catania)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



Fiumefreddo di Sicilia, 17 Maggio 2013

Al Sindaco
Al Presidente del Consiglio Comunale
Al Segretario Comunale
→ Al Responsabile Servizio Finanziario
SEDE

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio finanziario 2012.

Si trasmette, alle SS. LL. in allegato alla presente, la relazione sul rendiconto per l'esercizio finanziario 2012.

Distinti saluti.

Il Presidente
(Dott.ssa Maria Calabro')
Maria Calabro'

COMUNE DI FIUMEFREDDO DI SICILIA

Provincia di Catania

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

D.SSA CALABRO' MARIA

RAG. ANGELA GRASSO

DOTT. SEBASTIANO DI BARTOLO

Comune di Fiumefreddo di Sicilia

Organo di revisione

Verbale n. 20 del 17/05/2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili; all'unanimità di voti

Approva

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

Il Fiumefreddo di Sicilia,

Per il collegio dell'organo di revisione

Il Presidente



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 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- c) Contributo per permesso di costruire
- d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- e) Entrate 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

Analisi della gestione dei residui

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*
- *Elenco delle spese di rappresentanza*

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 D.ssa Calabro' Maria, Rag. Angela Grasso, Dott. Sebastiano Di Bartolo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 06/07/2011;

- ◆ ricevuta in data 06/05/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 06/05/2013, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 71 del 28/11/2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- visto il d.p.r. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 23/04/1997;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- 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;

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, 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 28/11/2012, con delibera n. 71;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio per l'anno 2012 ;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.



Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3308 reversali e n.2683 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Credito Siciliano S.p.a , reso entro il 31 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			952.572,17
Riscossioni	3.378.664,18	5.764.124,59	9.142.788,77
Pagamenti	1.758.909,58	6.988.520,52	8.747.430,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			1.347.930,84
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.347.930,84

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	1.504.595,91	
Anno 2011	952.572,17	
Anno 2012	1.347.930,84	



b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo/ disavanzo di Euro 268.660,56

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	8.123.428,01
Impegni	(-)	7.854.767,45
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		268.660,56

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	5.764.124,59
Pagamenti	(-)	6.988.520,52
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.224.395,93
Residui attivi	(+)	3.801.651,13
Residui passivi	(-)	2.308.594,64
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.493.056,49
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	268.660,56

L' avanzo della gestione di competenza è di euro 268.660,56.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012,

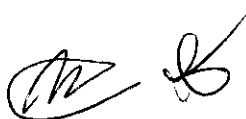


EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	2.759.915,46	3.018.807,84
Entrate titolo II	3.728.613,49	3.337.740,29
Entrate titolo III	1.377.086,01	1.775.142,48
(A) Totale titoli (I+II+III)	7.865.614,96	8.131.690,61
(B) Spese titolo I	7.093.152,85	7.483.306,50
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	207.797,39	371.460,95
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	564.664,72	276.923,16
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	102.752,57	76.625,23
-contributo per permessi di costruire	102.752,57	76.625,23
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	290.981,15	84.887,83
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	290.981,15	84.887,83
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	376.436,14	268.660,56

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	589.616,28	582.736,69
Entrate titolo V **	1.128.309,85	
(M) Totale titoli (IV+V)	1.717.926,13	582.736,69
(N) Spese titolo II	3.092.618,20	590.999,29
(O) differenza di parte capitale(M-N)	1.374.692,07	
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	290.981,15	84.887,83
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	1.121.274,43	
Saldo di parte capitale (O+Q)	-65.189,06	0,00

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	19.996,00	19.996,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	75.484,88	75.484,88
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	530.548,94	530.548,94
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	626.029,82	626.029,82




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 ril. permesso di costruire	76.625,23	Consult. Elettorali- el. comunali	47.239,65
Recupero evasione tributaria	328.679,68	Oneri straord. Gestione corrente	58.973,73
Sanzioni C.d.S (parte corrente)	445.661,11	C.d.S – Ass. pers. T. determinato	36.267,82
		C.d.s – Spese parco mezzi	132.637,24
		C.d.s – Spese segnaletica stradale	132.637,24
		C.d.s – Int. Sic. Straord.	144.118,81
		Conguagli pubblica illum.	113.006,66
		Progetto “ le vie dell’inclusione “	54.800,00
		Spese per liti e arbitraggi	77.572,00
		Altre	53.712,87
totale	850.966,02	totale	850.966,02




c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo/ disavanzo di Euro 1.795.568,93 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			952.572,17
RISCOSSIONI	3.378.664,18	5.764.124,59	9.142.788,77
PAGAMENTI	1.758.909,58	6.988.520,52	8.747.430,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			1.347.930,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			1.347.930,84
RESIDUI ATTIVI	13.587.238,73	3.801.651,13	17.388.889,86
RESIDUI PASSIVI	14.632.657,13	2.308.594,64	16.941.251,77
<i>Differenza</i>			447.638,09
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			1.795.568,93

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	515.732,25
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.279.836,68
Totale avanzo/disavanzo	1.795.568,93

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	+	8.714.427,30
Totale impegni di competenza	-	8.445.766,74
SALDO GESTIONE COMPETENZA		268.660,56

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	3.653.458,30
Minori residui passivi riaccertati	+	4.496.372,26
SALDO GESTIONE RESIDUI		842.913,96

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		268.660,56
SALDO GESTIONE RESIDUI		842.913,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		35.403,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.111.574,52
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		1.795.568,93

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati			€ 515.732,25
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	€ 1.448.772,64	€ 683.994,41	€ 1.279.836,68
TOTALE	€ 1.448.772,64	€ 683.994,41	€ 1.795.568,93

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto 2012	Differenza	Scostamento
Titolo I Entrate Tributarie	3.348.774,72	3.018.807,84	-329.966,88	10%
Titolo II Trasferimenti	4.278.249,47	3.337.740,29	-940.509,18	22%
Titolo III Entrate Extratributarie	2.073.683,27	1.775.142,48	-298.540,79	14%
Titolo IV Entrate da Trsf. C/capitale	1.214.349,90	582.736,69	-631.613,21	52%
Titolo V Entrate da prestiti	1.824.879,26	0,00	-1.824.879,26	100%
Titolo VI Entrate da servizi per c/terzi	3.888.356,93	851.348,42	-3.037.008,51	78%
Avanzo di amministrazione applicato				
Totale	16.628.293,55	9.565.775,72	-7.062.517,83	42%

Spese	Previsione Iniziale	Rendiconto 2012	Differenza	Scostamento
Titolo I Spese Correnti	9.656.746,51	7.483.306,50	-2.173.440,01	22%
Titolo II Spese in conto capitale	886.849,90	590.999,29	-295.850,61	33%
Titolo III Rimborso di prestiti	2.196.340,21	371.460,95	-1.824.879,26	83%
Titolo IV Spese per servizi per c/ terzi	3.888.356,93	851.348,42	-3.037.008,51	78%
Totale	16.628.293,55	9.297.115,16	-7.331.178,39	44%




b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.689.599,70	2.759.915,46	3.018.807,84
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	4.125.399,78	3.728.613,49	3.337.740,29
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.484.517,58	1.377.086,01	1.775.142,48
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	625.272,90	589.616,28	582.736,69
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	5.426.312,64	1.128.309,85	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.113.984,19	1.138.156,67	851.348,42
Totale Entrate		15.465.086,79	10.721.697,76	9.565.775,72

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	6.500.434,90	7.093.152,85	7.483.306,50
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	5.797.886,92	3.092.618,20	590.999,29
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	877.321,96	207.797,39	371.460,95
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.113.984,19	1.138.156,67	851.348,42
Totale Spese		15.289.627,97	11.531.725,11	9.297.115,16

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	175.458,82	-810.027,35	268.660,56
---	-------------------	--------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	561.102,22	1.121.274,43	35.403,89
--	-------------------	---------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	736.561,04	311.247,08	304.064,45
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente *ha* rispettato 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 registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza
	mista
accertamenti titoli I,II e III	€ 8.072.719,36
impegni titolo I	€ 7.459.362,63
riscossioni titolo IV	€ 601.955,73
pagamenti titolo II	€ 528.105,58
Saldo finanziario 2012 di competenza mista	€ 687.206,88
Obiettivo programmatico 2012	€ 631.005,52
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	€ 56.201,36

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

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

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, che è stato trasmesso in data 05/12/2012 ha richiesto in data 10/01/2013 con nota 286 notizie e chiarimenti. Il questionario e' stato ritrasmesso il 21/01/2013 prot. n. 1362, l'Ente è stato convocato in data 18/04/2013 ad oggi non è ancora pervenuto l'esito dell'udienza.

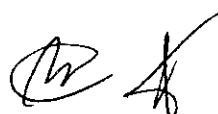


Analisi delle principali poste

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:

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	1.061.027,96	515.000,00	290.687,07	-224.312,93
Addizionale IRPEF	328.998,38	374.022,48	359.874,51	-14.147,97
Addizionale sul consumo di energia elettrica	120.000,00	50.000,00	30.664,42	-19.335,58
INVIM		50,00		-50,00
ICIAP		100,00		-100,00
Imposta sulla pubblicità	14.361,75	18.300,00	11.016,12	-7.283,88
IMU		1.133.784,43	1.018.512,15	-115.272,28
Totale categoria I	1.524.388,09	2.091.256,91	1.710.754,27	-380.502,64
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.160.458,28	1.159.836,91	1.215.696,27	55.859,36
TOSAP	72.247,62	91.180,90	90.324,89	-856,01
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse		500,00		-500,00
Totale categoria II	1.232.705,90	1.251.517,81	1.306.021,16	54.503,35
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.821,47	6.000,00	2.032,41	-3.967,59
Altri tributi propri				
Totale categoria III	2.821,47	6.000,00	2.032,41	-3.967,59
Totale entrate tributarie	2.759.915,46	3.348.774,72	3.018.807,84	-329.966,88




In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	515.000,00	240.108,79	65.719,23
Recupero evasione Tarsu	15.000,00	64.637,89	6.671,84
Recupero evasione altri tributi	19.300,00	23.933,00	
Totale	549.300,00	328.679,68	72.391,07

In merito si osserva che i ruoli coattivi sono stati approvati a fine anno 2012 e di conseguenza con riscossione nell'anno successivo.

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:		
- da tassa	1151058,38	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		1151058,38
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	1428305,32	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi		
<i>Totale costi</i>		1428305,32
Percentuale di copertura		81%

La percentuale di copertura prevista era del 70%

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
357.489,60	188.163,89	177.399,19

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

- anno 2010 44,49 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 54,61 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 43,19% (limite massimo 50% per spese correnti e 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:

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.844.139,01	1.617.067,66	1.309.889,27
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.170.494,00	2.029.009,87	1.948.810,54
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	41.467,57	20.280,00	19.996,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	69.299,20	62.255,96	59.044,48
Totale	4.125.399,78	3.728.613,49	3.337.740,29



e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie 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</i>
Servizi pubblici	1.264.327,27	1.945.990,00	1.588.554,46	357.435,54
Proventi dei beni dell'ente	22.548,35	32.200,00	38.437,61	-6.237,61
Interessi su anticip.ni e crediti	16.110,21	29.428,44	78.971,66	-49.543,22
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	74.100,18	66.064,83	69.178,75	-3.113,92
Totale entrate extratributarie	1.377.086,01	2.073.683,27	1.775.142,48	298.540,79

f) Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi per i servizi indispensabili.

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	267.654,96	311.577,30	43.922,34	86%	80%
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	1.151.058,80	1.428.305,32	277.246,52	81%	70%
Altri servizi					

In merito si osserva: che la percentuale di copertura dei costi e' stata ampiamente rispettata.

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nessun servizio pubblico locale:

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
499.606,61	687.357,08	1.061.097,88

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	74.941,00	52.697,39	445.661,11
Spesa per investimenti	174.862,31	290.981,15	84.887,83

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate di Euro 6.237,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 .



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	2.910.455,06	2.881.578,42	2.789.852,64
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	127.820,68	124.103,48	363.632,40
03 - Prestazioni di servizi	1.781.342,94	1.550.935,62	1.713.851,01
04 - Utilizzo di beni di terzi	70.218,92	50.817,32	63.865,23
05 - Trasferimenti	997.522,59	1.779.707,79	1.758.970,97
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	285.582,64	292.552,27	511.081,59
07 - Imposte e tasse	275.457,39	229.783,89	223.078,93
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	52.034,68	183.674,06	58.973,73
Totale spese correnti	6.500.434,90	7.093.152,85	7.483.306,50

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	2.881.578,42	2.789.852,64
spese incluse nell'int.03	22.581,80	25.788,93
irap	188.303,98	182.529,31
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	139.021,01	122.902,14

(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari)

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	2.117.067,56
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	2.000,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	84.222,12
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	588.562,96
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 finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	182.529,31
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	22.500,89
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare): Formazione e missione	1.288,04
totale	2.998.170,88

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	€ 1.288,04
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	€ 61.361,47
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	€ 8.492,06
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	€ 10.775,24
12) altre (da specificare) censimento, Indennità PS c/Regione	€ 40.985,33
totale	€ 122.902,14

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31/05/2012 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2011.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2011 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	223.523,94	228.933,30
Risorse variabili	49.096,51	106.186,64
Totale	272.620,45	339.119,94
Percentuale sulle spese intervento 01	9,47	12,16

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

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

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 511.082,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011, determina un tasso medio del 4,18 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 7,00 %.

p) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
886.849,90	928.984,88	590.999,29	337.985,59	63,62

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	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	225.933,43	230.137,53	225.933,43	230.137,53
Ritenute erariali	444.067,54	437.803,61	444.067,54	437.803,61
Altre ritenute al personale c/terzi	80.435,80	82.122,02	80.435,80	82.122,02
Depositi cauzionali	2.628,02	9.306,48	2.628,02	9.306,48
Altre per servizi conto terzi	355.091,88	61.988,78	355.091,88	61.988,78
Fondi per il Servizio economato	30.000,00	29.990,00	30.000,00	29.990,00
Depositi per spese contrattuali				

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:

2010	2011	2012
4,13 %	4,47 %	7,00

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	6.731	11.280	12.200
Nuovi prestiti	4.897	1.128	
Prestiti rimborsati	348	208	371
Estinzioni anticipate			585
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	11.280	12.200	11.244

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	285.083	292.552	511.082
Quota capitale	348.051	207.797	371.461
Totale fine anno	633.133	500.349	882.543



Analisi della gestione dei residui

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

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	7.943.516,17	2.559.712,24	4.483.476,16	7.043.188,40	900.327,77
C/capitale Tit. IV, V	10.492.318,43	438.452,91	7.338.066,99	7.776.519,90	2.715.798,53
Servizi c/terzi Tit. VI	2.183.526,61	380.499,03	1.765.695,58	2.146.194,61	37.332,00
Totale	20.619.361,21	3.378.664,18	13.587.238,73	16.965.902,91	3.653.458,30

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	3.449.069,16	1.199.844,59	1.917.227,22	3.117.071,81	331.997,35
C/capitale Tit. II	15.301.451,13	526.840,17	10.646.331,53	11.173.171,70	4.128.279,43
Rimb. prestiti Tit. III	1.662.359,39		1.662.359,39	1.662.359,39	
Servizi c/terzi Tit. IV	475.059,29	32.224,82	406.738,99	438.963,81	36.095,48
Totale	20.887.938,97	1.758.909,58	14.632.657,13	16.391.566,71	4.496.372,26

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-3.653.458,30
Minori residui passivi	4.496.372,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	-842.913,96

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	568.330
Gestione in conto capitale	-1.412.481
Gestione servizi c/terzi	1.237
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	842.914

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

seguenti motivazioni:

- minori residui attivi :

per € 3.653.458,30 per l'eliminazione di ruoli coattivi partite accertate e non riscuotibili.

ed € 566.620,01 inseriti nel conto del patrimonio relativi a residui attivi derivanti dalla riscossione coattiva di ruoli che per la loro vetustità vanno considerati di dubbia esigibilità '.

- minori residui passivi:

per € 4.496.372,26

diminuzione spese correnti relative ad impegni di cui è stata accertata la prescrizione.

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che per i residui di parte corrente relativi prevalentemente a ruoli coattivi di Tarsu, Proventi, Sanzioni codice della strada, Acquedotto, e Ici necessario intervenire sugli agenti della riscossione al fine di sollecitare la riscossione.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	814.502,84	290.584,54	194.084,50	205.754,55	723.922,17	1.539.083,98	3.767.932,58
di cui Tarsu	421.936,62	18.535,29	18.131,36	42.446,88	443.854,92	1.207.993,63	
Titolo II	186.521,89	26.049,58	1.657,46	120.994,58	182.836,09	834.820,08	1.352.879,68
Titolo III	548.841,02	326.242,63	61.608,89	197.531,34	602.344,08	1.293.896,43	3.030.464,39
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada	261.915,68	284.386,41		36.542,21	455.135,88	937.626,29	
Titolo IV	2.181,79	38.088,00	33.056,76	3,62	182.896,09	75.484,88	331.711,14
Titolo V	179.821,85	1.421.095,37	307.253,63	4.047.041,26	1.126.628,62		7.081.840,73
Titolo VI	651.875,16	293.243,21	333.625,51	394.580,85	92.320,85	58.365,76	1.824.011,34
Totale	3.067.596,85	2.698.225,03	949.418,11	5.044.895,29	3.809.938,70	5.947.271,05	17.388.839,86

PASSIVI							
Titolo I	1.001.037,85	189.479,31	192.048,58	266.540,15	268.121,33	1.690.911,11	3.608.138,33
Titolo II	1.150.274,26	2.020.202,50	795.503,54	4.672.184,45	2.008.166,78	589.733,88	11.236.065,41
Titolo III			1.133.088,01	529.271,38			1.662.359,39
Titolo IV	306.348,79	3.153,92	19.440,91	2.434,61	75.360,76	27.949,65	434.688,64
Totale	2.457.660,90	2.212.835,73	2.140.081,04	5.470.430,59	2.351.648,87	2.308.594,64	16.941.251,77

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio .

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
48.181,89	51.926,54	

Tempestività pagamenti

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che la deliberazione di G. M n. 70 è stata adottata in data 28/05/2012.

Il risultato delle analisi non è illustrato in nessun rapporto ne' pubblicato sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2012, l'ente non rispetta alcuni dei parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.



Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2013, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere

Economo

Agenti contabili

Riscuotitori speciali

Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto dei Concessionari e si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.

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;
- 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 allegare 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.

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

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	€ 76.625,23
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	
- sopravvenienze attive	
Totale	€ 76.625,23
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	€ 970.367,03
- minusvalenze	
- accantonamento per svalutazione crediti	€ 508.232,25
- sopravvenienze passive	€ 3.653.458,30
Totale	€ 5.132.057,58



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	7.421.703,36	7.952.257,32	8.129.344,18
B Costi della gestione	7.107.682,63	7.594.636,88	7.895.503,45
Risultato della gestione	314.020,73	357.620,44	233.840,73
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	314.020,73	357.620,44	233.840,73
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-248.707,40	-276.442,06	-432.109,93
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-97.832,54	-138.424,94	275.707,98
Risultato economico di esercizio	-32.519,21	-57.246,56	77.438,78

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. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).;

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

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
944.969,47	977.710,36	970.367,03




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:

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	30.691.575	526.302	-961.928	30.255.950
Immobilizzazioni finanziarie	14.988	1.265	566.620	582.873
Totale immobilizzazioni	30.706.563	527.568	-395.308	30.838.823
Rimanenze				
Crediti	20.620.994	422.987	-3.654.584	17.389.398
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	952.572	395.359		1.347.931
Totale attivo circolante	21.573.566	818.346	-3.654.584	18.737.328
Ratei e risconti	11.885		-11.885	0
Totale dell'attivo	52.292.015	1.345.913	-4.061.776	49.576.152
Conti d'ordine	15.301.451	60.098	-4.128.279	11.233.269
Passivo				
Patrimonio netto	29.143.125	1.055.324	-977.885	29.220.563
Conferimenti	5.357.337	176.259	-2.130.799	3.402.797
Debiti di finanziamento	13.862.425	-371.461	-585.000	12.905.964
Debiti di funzionamento	3.449.069	491.067	-331.997	3.608.139
Debiti per somme antic. Da terzi	475.059	-4.276	-36.095	434.688
Altri debiti	5.000	-1.000		4.000
Totale debiti	17.791.553	114.330	-953.092	16.952.791
Ratei e risconti				
Totale del passivo	52.292.015	1.345.913	-4.061.776	49.576.151
Conti d'ordine	15.301.451	60.098	-4.128.279	11.233.270

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 *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *non esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente in quanto i dati vengono rilevati a fine anno.

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)

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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);
- 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.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.



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.

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

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato 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.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale non è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web. L'organo di revisione ha in data 22/11/2012 trasmesso ai responsabili di settore richiesta scritta circa la rendicontazione di cui sopra da inoltrare a consuntivo. Alla data odierna risulta pervenuta solo la rendicontazione del responsabile del V° Servizio. Il Collegio avendo più volte sollecitato, anche verbalmente, tale adempimento si riserva di valutare le relative procedure..



RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio l'organo formula le seguenti considerazioni, proposte tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione:

- Si invita l'Ente alla costante verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente e della realizzazione dei programmi, al fine di misurare l'efficacia dell'azione amministrativa sotto i due distinti profili: dello stato di realizzazione dei programmi (scostamento tra la previsione e l'impegno di spesa) e del grado di ultimazione dei programmi (scostamento tra l'impegno ed il pagamento della obbligazione);

- Si raccomanda l'Ente alla verifica dell' attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio; e l' attendibilità dei valori patrimoniali;
- Si invita l'Ente a procedere ad un'analisi attenta e puntuale delle attività e passività potenziali ed a una intensificazione dell'attività' di recupero dei crediti di dubbia esigibilità ' attivando ogni azione al fine di evitare la prescrizione;
- Si propone l'eventuale destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità;


- Si invita l'Ente ad un ulteriore controllo sull' indebitamento , e sull'incidenza degli oneri finanziari, considerando la possibilità di estinzione anticipata dei mutui in essere tenendo conto dello sfioramento del limite di indebitamento per l'anno 2013 e 2014;
- Si invita l'Ente al controllo e monitoraggio della gestione delle risorse umane e relativo costo considerando eventuali riorganizzazione dell'organigramma interno in maniera da creare maggiore efficienza e produttività degli uffici;
- Si invita l'Ente a rispettare il principio di riduzione della spesa di personale;
- Si raccomanda il continuo monitoraggio del rispetto del patto di stabilità ;
- Si invita l'Ente a rispettare gli obblighi di pubblicazione di atti e determine sul proprio sito web come da D.Lgs. 82/2005 ; e a un miglior utilizzo del sito che presenta carenze soprattutto per quanto riguarda l'aggiornamento e la completezza dei dati inseriti o da inserire.
- Si invita l'Ente ad effettuare una ricognizione puntuale degli organismi partecipati in particolare per quegli organismi che presentano rilevanti perdite di esercizio, tenendo conto dei costi dell'Ente circa il ripianamento di tali perdite;
- Si invita l'Ente ad assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del presente rendiconto e dei suoi allegati favorendo così la trasparenza dell'azione amministrativa.

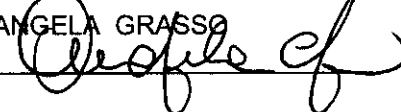


CONCLUSIONI

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili, derivati, altro ..*).

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA MARIA CALABRO'


RAG. ANGELA GRASSO


DOTT. SEBASTIANO DI BARTOLO
