

COMUNE DI CINISI

Provincia di Palermo

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

DOTT. MINEO ANTONINO

DOTT. BALSAMO GIUSEPPE

DOTT. DRAGNA GIUSEPPE

Comune di CINISI

Organo di revisione

Verbale n. 06 del 13/05/2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Premesso che l'Organo nelle riunioni del 10.05.2013 e 13.05.2013

- 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;

e all'unanimità dei 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 CINISI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cinisi li 13/05/2013

L'organo di revisione

Dott. Mineo Antonino

Dott. Balsamo Giuseppe

Dott. Dragna Giuseppe

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Mineo antonino, Dott. Balsamo Giuseppe e Dott. Dragna Giuseppe, *Revisori nominati* con delibera dell'organo consiliare n. 80 del 09/11/2011;

◆ ricevuta in data 10/05/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 60 del 08/05/2013, 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. 112 del 30/11/2012 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 ;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16, comma 26 d.l. 138/2011 e D.M. 23/1/2012
 - conto economico "esercizio 2012" del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti ;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, sull'esistenza 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. 21 del 23/06/2004 e successive modifiche;

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;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

◆ 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il mancato rispetto del patto di stabilità e nella conseguente corretta applicazione delle sanzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- 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 30/11/2012, con delibera n. 112;
- che l'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 157.777,47 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- 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. 2400 reversali e n. 3411 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nell'anno 2012 non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria prevista dall'art. 222 del T.U.E.L.;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2012 risultano *parzialmente* reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, 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 Unicredit S.p.A. ,

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			669.663,65
Riscossioni	2.373.167,34	8.172.837,03	10.546.004,37
Pagamenti	3.856.113,30	6.532.980,18	10.389.093,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			826.574,54
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			11.289,52
Differenza			815.285,02

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	1.165.897,54	//
Anno 2011	669.663,65	//
Anno 2012	815.285,02	//

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 393.791,72,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	11.460.953,76
Impegni	(-)	11.067.162,04
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		393.791,72

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	8.172.837,03
Pagamenti	(-)	6.532.980,18
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.639.856,85
Residui attivi	(+)	3.288.116,73
Residui passivi	(-)	4.534.181,86
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.246.065,13
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	393.791,72

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	3.768.001,77	4.964.588,23
Entrate titolo II	4.437.629,93	3.155.035,81
Entrate titolo III	1.724.595,52	1.299.966,85
(A) Totale titoli (I+II+III)	9.930.227,22	9.419.590,89
(B) Spese titolo I	9.452.033,89	9.278.023,19
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	144.043,44	185.469,63
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	334.149,89	-43.901,93
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	189.103,00	219.880,93
-contributo per permessi di costruire	189.103,00	219.880,93
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	14.410,42	4.569,05
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	14.410,42	4.569,05
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	508.842,47	171.409,95

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	579.164,87	941.064,64
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	579.164,87	941.064,64
(N) Spese titolo II	191.891,59	503.370,99
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	14.410,42	4.569,05
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (O+Q)	212.580,70	222.381,77

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	€ 2.000,00	2.000,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	€ 345.120,27	345.120,27
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)	€ 351.510,82	255.623,76
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	€ 698.631,09	602.744,03

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

Entrate	importo	Spese	importo
		Sentenze esecutive	142.481,69
		Oneri straordinari della gestione corrente	88.057,64
totale		Totale	230.539,33

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 4.290.781,82, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012				669.663,65
RISCOSSIONI	2.373.167,34	8.172.837,03	10.546.004,37	
PAGAMENTI	3.856.113,30	6.532.980,18	10.389.093,48	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011				826.574,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				11.289,52
<i>Differenza</i>				815.285,02
RESIDUI ATTIVI	6.803.429,65	3.288.116,73	10.091.546,38	
RESIDUI PASSIVI	2.081.867,72	4.534.181,86	6.616.049,58	
<i>Differenza</i>				3.475.496,80
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011				4.290.781,82

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	2.913.198,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.377.583,82
Totale avanzo/disavanzo	4.290.781,82

Nel conto del tesoriere al 31/12/2012 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 11.289,52; tale somma riguarda un pignoramento presso terzi per il quale l'Ente ha provveduto a nominare un legale per la rivalsa sul debitore effettivo.

L'importo vincolato di Euro 2.913.198,00 è così distinto:

- F/do vincolato per crediti di dubbia esigibilità 496.891,51
- Avanzo L. 208 1.416.064,49
- Censimento 242,00
- In via prudenziale per contenziosi in corso 1.000.000,00

T O T A L E 2.913.198,00

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	+	11.460.953,76
Totale impegni di competenza	-	11.067.162,04
SALDO GESTIONE COMPETENZA		393.791,72

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	871.161,84
Minori residui passivi riaccertati	+	510.831,62
SALDO GESTIONE RESIDUI		-360.330,22

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		393.791,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		-360.330,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		568.924,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		3.699.685,53
PAGAMENTO AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZATE AL 31 DICEMBRE		11.289,52
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		4.290.781,82

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	2962618,98	3379991,01	2913198,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	953351,97	888618,83	1377583,82
TOTALE	3915970,95	4268609,84	4290781,82

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2012, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che lo stesso è stato applicato per l'istituzione del Fondo Svalutazione Crediti e, a norma di legge, al 31.12.2012 è confluito nell'avanzo vincolato.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.792.378,65	4.964.588,23	1.172.209,58	31%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	4.763.277,18	3.155.035,81	-1.608.241,37	-34%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.563.177,00	1.299.966,85	-263.210,15	-17%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.141.845,00	941.064,64	-1.200.780,36	-56%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	500.000,00		-500.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.831.330,00	1.100.298,23	-731.031,77	-40%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		14.592.007,83	11.460.953,76	-3.131.054,07	-21%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	10.173.996,33	9.278.023,19	-895.973,14	-9%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.979.345,00	503.370,99	-1.475.974,01	-75%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	607.336,50	185.469,63	-421.866,87	-69%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.831.330,00	1.100.298,23	-731.031,77	-40%
Totale		14.592.007,83	11.067.162,04	-3.524.845,79	-24%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.690.471,28	3.768.001,77	4.964.588,23
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	4.800.397,42	4.437.629,93	3.155.035,81
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.703.320,88	1.724.595,52	1.299.966,85
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	501.445,03	579.164,87	941.064,64
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.223.002,36	1.263.712,45	1.100.298,23
Totale Entrate		11.918.636,97	11.773.104,54	11.460.953,76
Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	9.918.775,57	9.452.033,89	9.278.023,19
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	485.215,90	191.891,59	503.370,99
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	134.936,93	144.043,44	185.469,63
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.223.002,36	1.263.712,45	1.100.298,23
Totale Spese		11.761.930,76	11.051.681,37	11.067.162,04
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		156.706,21	721.423,17	393.791,72
Avanzo di amministrazione applicato (B)				
Saldo (A) +/- (B)		156.706,21	721.423,17	393.791,72

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente **non** ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	9331	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	602	
totale entrate finali		9933
impegni titolo I al netto esclusioni	9278	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1018	
totale spese finali		10296
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		-363
Saldo obiettivo 2012	902	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	192	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	192	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	0	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		0
Saldo obiettivo 2012 finale		902
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		-1265

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 con pronuncia del 18.04.2013 di adottare dei provvedimenti correttivi.

In relazione a tale richiesta l'ente ha in corso gli adempimenti consequenziali.

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>Rendiconto 2012</i>
Categoria I - Imposte		
IMU		2.087.278,58
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	122.978,93	183.258,62
I.C.I.	1.072.442,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	224.813,82	87.157,89
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	116.810,80	81.469,06
Imposta di soggiorno		
Altre imposte	316.859,55	606.999,20
Totale categoria I	1.853.905,10	3.046.163,35
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	1.817.509,84	1.847.041,95
TOSAP	89.637,60	64.967,12
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	6.881,23	6.166,00
Altre tasse		
Totale categoria II	1.914.028,67	1.918.175,07
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	68,00	249,81
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Altri tributi propri		
Totale categoria III	68,00	249,81
Totale entrate tributarie	3.768.001,77	4.964.588,23

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	160.000,00	183.258,62	81.065,36
Recupero evasione Tarsu	5.000,00	6.166,00	1.336,00
Recupero evasione altri tributi	-	30.549,26	333,02
Totale	165.000,00	219.973,88	82.734,38

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	1.847.041,95	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		1.847.041,95
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	1.881.000,00	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	125.844,39	
<i>Totale costi</i>		2.006.844,39
Percentuale di copertura		92%

La percentuale di copertura prevista era del 91,91 %

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	3.868.404,29
Residui riscossi nel 2012	955.761,32
Residui eliminati	27.035,80
Residui al 31/12/2012	2.885.607,17

Osservazioni: Dalla somma sono esclusi i residui di competenza che sono pari ad € 1.263.637,98

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
341.072,03	381.717,87	439.761,87

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

- anno 2010 45% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 49,54% (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	11.882,33
Residui riscossi nel 2012	11.882,33
Residui eliminati	//
Residui al 31/12/2012	//

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	<i>2011</i>	<i>2012</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.067.338,23	1.524.179,11
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.217.035,11	1.623.499,67
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	133.036,59	2.000,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	20.220,00	5.357,03
<i>Totale</i>	4.437.629,93	3.155.035,81

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>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	1.504.333,58	1.164.829,80	-339.503,78
Proventi dei beni dell'ente	76.058,15	79.255,16	3.197,01
Interessi su anticip.ni e crediti	835,42	84,85	-750,57
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	143.368,37	55.797,04	-87.571,33
Totale entrate extratributarie	1.724.595,52	1.299.966,85	-424.628,67

Osservazioni: la differenza riguarda, prevalentemente, la diminuzione dei proventi da sanzioni per violazioni c.d.s.

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 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2010 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2011, 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 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	47.440,00	163.363,66	-115.923,66	29%	29%
Parcheggi	47.430,00	23.849,62	23.580,38	199%	100%
Mattatoi pubblici	56.931,37	99.793,62	-42.862,25	57%	78%
Mense scolastiche	97.923,50	277.747,02	-179.823,52	35%	33%
Lampade votive	17.683,09	16.736,33	946,76	106%	88%

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Depurazione	71.472,25	59.958,31	-11.513,94	119%	65%
Nettezza urbana	1.847.041,95	2.006.844,39	159.802,44	92%	92%
Altri servizi					

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

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

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
1.223.318,91	992.989,34	703.021,64

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	222.107,39	203.630,22	251.054,71
Spesa per investimenti	140.086,52	14.410,42	4.569,05

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

Residui attivi al 1/1/2012	2.175.735,86
Residui riscossi nel 2012	184.300,09
Residui eliminati	10.988,25
Residui al 31/12/2012	1.980.447,52

h) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono state di Euro 79.255,16

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

Residui attivi al 1/1/2012	23.587,57
Residui riscossi nel 2012	14.325,00
Residui eliminati	9.262,57
Residui al 31/12/2012	//

I) 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	4.085.324,55	4.035.195,55	3.814.669,82
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	344.394,98	281.338,49	325.543,24
03 - Prestazioni di servizi	4.462.838,77	4.172.877,68	4.147.975,57
04 - Utilizzo di beni di terzi	56.825,59	44.939,86	84.907,58
05 - Trasferimenti	480.504,26	546.511,43	416.464,71
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	49.784,25	40.677,74	31.745,79
07 - Imposte e tasse	240.884,40	234.750,16	226.177,15
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	198.218,77	95.742,98	230.539,33
Totale spese correnti	9.918.775,57	9.452.033,89	9.278.023,19

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 7.714,58.

In merito si osserva che nell'anno 2012 si è proceduto all'estinzione anticipata di alcuni mutui per un ammontare pari ad Euro 85.847,90, in relazione a quanto disposto dall'art. 16, comma 6bis, del DL 95/2012.

n) 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>
1.979.345,00	2.258.369,53	503.370,99	-1.754.998,54	22,29

Gli scostamenti derivano dal mancato finanziamento di OO.PP. nonché dal contenimento delle spese finanziabili con fondi propri a causa dei relativi vincoli in materia di patto di stabilità.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente	€	4.569,00	
- alienazione di beni			
- altre risorse	€	149.150,00	
<i>Totale</i>			€ 153.719,00
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	€	345.120,27	
- contributi di altri	€	4.531,72	
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			€ 349.651,99
Totale risorse			€ 503.370,99
Impieghi al titolo II della spesa			€ 503.370,99

o) 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	327.478,77	306.609,35	327.478,77	306.609,35
Ritenute erariali	606.356,77	585.781,67	606.356,77	585.781,67
Altre ritenute al personale c/terzi	133.274,16	133.781,71	133.274,16	133.781,71
Depositi cauzionali	17.127,70	8.464,75	17.127,70	8.464,75
Altre per servizi conto terzi	163.981,37	41.440,58	163.981,37	41.440,58
Fondi per il Servizio economato	15.493,68	24.220,14	15.493,68	24.220,14
Depositi per spese contrattuali	//	//	//	//

p) 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
0,50 %	0,40 %	0,39 %

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

Anno	2010	2011	2012		
Residuo debito	823.260	688.323	544.280		
Nuovi prestiti					
Prestiti rimborsati	134.937	144.043	185.470		
Estinzioni anticipate					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	688.323	544.280	358.810		

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	49.784	40.678	39.460
Quota capitale	134.937	144.043	185.470
Totale fine anno	184.721	184.721	224.930

q) Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2012 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto
460460/1	Teleleasing	23/06/2015
478251/1	Teleleasing	25/01/2016

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. .

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	9.357.749,68	2.296.389,31	6.611.117,40	8.907.506,71	450.242,97
C/capitale Tit. IV, V	641.555,64	42.546,74	181.539,12	224.085,86	417.469,78
Servizi c/terzi Tit. VI	48.453,51	34.231,29	10.773,13	45.004,42	3.449,09
Totale	10.047.758,83	2.373.167,34	6.803.429,65	9.176.596,99	871.161,84

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	4.347.391,60	2.828.595,77	1.428.604,95	4.257.200,72	90.190,88
C/capitale Tit. II	2.054.779,26	1.006.407,25	627.846,76	1.634.254,01	420.525,25
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	46.641,78	21.110,28	25.416,01	46.526,29	115,49
Totale	6.448.812,64	3.856.113,30	2.081.867,72	5.937.981,02	510.831,62

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	871.161,84
Minori residui passivi	-510.831,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	-360.330,22

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.465.238,34	375.789,21	455.721,08	671.360,51	642.171,63	1.723.678,64	5.333.959,41
di cui Tarsu	1.260.849,27	329.845,66	388.856,01	502.529,05	525.800,76	1.268.467,98	4.276.348,73
Titolo II	24.628,53	13.927,15		4.875,08	159.611,98	697.195,49	900.238,23
Titolo III	913.910,33	298.167,46	447.374,48	546.480,77	591.860,85	453.563,34	3.251.357,23
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada	521.220,59	228.373,48	340.267,18	480.441,46	410.144,81	333.599,61	2.314.047,13
Titolo IV	133.587,97	3.100,00	21.968,94	20.882,21	2.000,00	381.476,52	563.015,64
Titolo V							
Titolo VI	10.398,64				374,49	32.202,74	42.975,87
Totale	2.547.763,81	690.983,82	925.064,50	1.243.598,57	1.396.018,95	3.288.116,73	10.091.546,38

PASSIVI							
Titolo I	172.514,93	270.354,24	43.963,87	197.556,58	744.215,33	4.028.593,40	5.457.198,35
Titolo II	215.302,00	109.677,10	212.801,52	58.865,16	31.200,98	492.218,84	1.120.065,60
Titolo III							
Titolo IV	9.524,92	1.504,53	987,21	1.264,54	12.134,81	13.369,62	38.785,63
Totale	397.341,85	381.535,87	257.752,60	257.686,28	787.551,12	4.534.181,86	6.616.049,58

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 157.777,47 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	142.481,69
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	15.295,78
Totale	157.777,47

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
11.295,77	24.504,92	157.777,47

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, come da nota informativa allegata al rendiconto.

Si precisa che sono state rilevate delle discordanze così come riportate nella nota informativa del Responsabile del Settore Finanziario del 13.05.2013, asseverata da questo Organo.

Si evidenzia che mancano le comunicazioni delle situazioni debito/credito di alcune partecipate e, inoltre, quelle pervenute risultano sprovviste dell'asseverazione dei rispettivi organi di controllo.

Si suggerisce un costante monitoraggio, oltre quello contabile, nei confronti delle società partecipate finalizzato al controllo del regolare assolvimento degli adempimenti previsti dalle norme vigenti.

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 30 gennaio 2013, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere: UNICREDIT S.p.A.

Economo: Rag. F. Palazzolo

Riscuotitori speciali: Com. Lo Duca Franco (Polizia Municipale)

Dott.ssa G. Randazzo (Uffici Demografici)

Geom. A. Vitale (Sportello Catastale)

G. Polizzi (Mattatoio Comunale)

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:

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	10.318.645,63	10.100.656,80	9.620.231,97
B Costi della gestione	10.198.668,33	9.932.042,22	9.649.511,88
Risultato della gestione	119.977,30	168.614,58	-29.279,91
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-117.571,38	-137.195,05	-117.142,00
Risultato della gestione operativa	2.405,92	31.419,53	-146.421,91
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-49.580,90	-39.842,32	-31.660,94
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-360.333,93	-464.527,26	-590.869,55
Risultato economico di esercizio	-407.508,91	-472.950,05	-768.952,40

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.

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	26.199.729	974.681	-721.222	26.453.188
Immobilizzazioni finanziarie	1.051.033	287.980		1.339.013
Totale immobilizzazioni	27.250.762	1.262.661	-721.222	27.792.201
Rimanenze				
Crediti	10.090.201	914.949	-881.438	10.123.712
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	669.664	156.911	-11.290	815.285
Totale attivo circolante	10.759.865	1.071.860	-892.728	10.938.997
Ratei e risconti	-1.207	1.207		
Totale dell'attivo	38.009.420	2.335.728	-1.613.950	38.731.198
Conti d'ordine	1.820.709	-530.742	-419.318	870.649
Passivo				
Patrimonio netto	21.615.929		-768.952	20.846.977
Conferimenti	11.449.888	570.200	9.338	12.029.426
Debiti di finanziamento	544.280	-185.470		358.810
Debiti di funzionamento	4.347.392	1.199.998	-90.191	5.457.199
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	46.642	-7.741	-115	38.786
Totale debiti	4.938.314	1.006.787	-90.306	5.854.795
Ratei e risconti	5.289	-5.289		
Totale del passivo	38.009.420	1.571.698	-849.920	38.731.198
Conti d'ordine	1.820.709	-530.742	-419.318	870.649

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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 e relativi allegati relativamente a:

- osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- coerenza interna e congruità.

Per quanto concerne la coerenza esterna, il Collegio dei Revisori non può non evidenziare il mancato conseguimento degli obiettivi programmatici in materia di Patto di Stabilità, ancorché le motivazioni sono da ricondurre all'entità dei pagamenti effettuati nel corso del 2012 in conseguenza all'ultimazione dei lavori della O.P. denominata "Via del Mare" finanziata nell'anno 2005 con fondi ministeriali per euro 2.500.000,00.

Il Collegio dei Revisori propone di non applicare l'avanzo di amministrazione non vincolato per l'eventuale copertura di debiti in contestazione con le società partecipate.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MINEO ANTONINO

DOTT. BALSAMO GIUSEPPE

DOTT. DRAGNA GIUSEPPE
