



**CITTÀ DI RAGUSA**  
**Deliberazione del Consiglio Comunale**

**OGGETTO: Approvazione rendiconto di gestione esercizio finanziario 2012 comprendente il conto del bilancio, il conto economico, il conto patrimoniale e con allegata relazione. (proposta di deliberazione del Commissario Straordinario n. 171 del 29.03.2013).**

**N. 29**

**Data 29.04.2013**

L'anno duemilatrecento addì ventinove del mese di aprile alle ore 18.25 e seguenti, presso l'Aula Consiliare di Palazzo di Città, alla convocazione in sessione ordinaria di oggi, partecipata ai Signori Consiglieri a norma di legge, risultano all'appello nominale:

CONSIGLIERI	PRES	ASS	CONSIGLIERI	PRES	ASS
1) CALABRESE ANTONIO (P.D.)	X		16) GURRIERI GIANNELLA (G.M.)	X	
2) MIRABELLA GIORGIO (P.D.L.)		X	17) LAURETTA GIOVANNI (P.D.)		X
3) ANGELICA FILIPPO (U.D.C.)		X	18) DISTEFANO EMANUELE (RG.GR. DI NUOVO)	X	
4) TUMINO MAURIZIO (P.D.L.)		X	19) ARESTIA GIUSEPPE (M.P.A.)	X	
5) MASSARI GIORGIO (P.D.)	X		20) CHIAVOLA MARIO (RG. GR. DI NUOVO)		X
6) LA ROSA SALVATORE (G.M.)	X		21) BARRERA ANTONINO (P.D.)	X	
7) FIDONE SALVATORE (U.D.C.)	X		22) BITETTI ROCCO (P.D.L.)		X
8) TUMINO ALESSANDRO (P.D.)		X	23) OCCHIPINTI MASSIMO (DIP. SIND.)		X
9) MALFA MARIA (P.I.D.)	X		24) LICITRA VINCENZO (RG. GR. DI NUOVO)		X
10) LO DESTRO GIUSEPPE (M.P.A.)		X	25) MARTORANA SALVATORE (ITAL. DEI VAL)	X	
11) DI MAURO GIOVANNI (P.I.D.)	X		26) CINTOLO ROSARIO (DIP. SINDACO)	X	
12) FIRRINCIELI GIORGIO (G.M.)	X		27) TUMINO GIUSEPPE (I.D.V.)	X	
13) MORANDO GIANLUCA (U.D.C.)	X		28) PLATANIA ENRICO (CITTA')		X
14) DI NOIA GIUSEPPE (DIP. SIND.)	X		29) D'ARAGONA PIERO (P.I.D.)	X	
15) GALFO MARIO (DIP. SIND.)	X		30) CRISCIONE GIOVANNA (CITTA')		X
<b>PRESENTI</b>	<b>18</b>		<b>ASSENTI</b>	<b>12</b>	

Visto che il numero degli intervenuti è legale per la validità della riunione, assume la presidenza il Presidente, Sig. Giuseppe Di Noia, il quale con l'assistenza del Segretario Generale del Comune, dott. Benedetto Buscema, dichiara aperta la seduta.

Parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica espresso dal Dirigente del III Settore, dott.ssa Cettina Pagoto, sulla deliberazione del Commissario Straordinario n. 171 del 29.03.2013.

Ragusa, lì 29.03.2013

Il Dirigente del III Settore  
Dott.ssa Cettina Pagoto

Parere favorevole in ordine alla regolarità contabile espresso dal Responsabile del Servizio di Ragioneria sulla deliberazione del Commissario Straordinario n. 171 del 29.03.2013.

Ragusa, lì 27.03.2013

Il Responsabile di Ragioneria  
Dott.ssa Cettina Pagoto

Per l'assunzione dell'impegno di spesa, si attesta la regolare copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 55, comma 5° della legge 8.6.1990, n. 142, recepito dalla L.R. n. 48/91.

Ragusa, lì

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Parere favorevole espresso dal Segretario Generale dott. Benedetto Buscema, in ordine alla legittimità sulla deliberazione del Commissario Straordinario n. 171 del 29.03.2013.

Ragusa, lì 29.03.2013

Il Segretario Generale  
dott. Benedetto Buscema

## IL CONSIGLIO

**Vista** la deliberazione n. 171 del 29.03.2013, con la quale il Commissario Straordinario ha proposto al consiglio comunale l'approvazione dell'atto amministrativo avente per oggetto: "Approvazione rendiconto di gestione esercizio finanziario 2012 comprendente il conto del bilancio, il conto economico, il conto patrimoniale e con allegata relazione";

**Visti** i pareri favorevoli resi sulla stessa, dal Dirigente del III settore dott.ssa Cettina Pagoto sulla regolarità tecnica contabile e dal Segretario Generale dott. Benedetto Buscema in ordine alla legittimità;

**Vista** la deliberazione del Consiglio comunale n. 38 del 25.06.2012, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2012;

**Vista** la deliberazione del Consiglio comunale n. 68 del 29.11.2012, con la quale il Consiglio Comunale ha dato atto del permanere degli equilibri del bilancio 2012;

**Vista** la deliberazione del Consiglio comunale n.69 del 29.11.2012, con la quale è stato operato l'assestamento generale del bilancio 2012;

**Visto** il conto di gestione dell'esercizio 2012 reso in data 30.01.2013, del Tesoriere dell'Ente Banca Agricola Popolare di Ragusa, le cui risultanze coincidono con le scritture contabili attivate dal Comune;

**Considerato** che il principio di veridicità del bilancio impone la costante verifica dell'esistenza dei residui attivi e passivi;

**Richiamato** il principio contabile n. 2 che prevede in sede di rendicontazione l'accertamento da parte dei responsabili dei servizi competenti delle condizioni del permanere dell'impegno e dell'accertamento delle partite riferite agli anni precedenti e riportati a residuo;

**Richiamato** l'art. 189 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 e l'art. 228, 3 comma, che stabilisce quanto segue: "prima dell'inserimento nel conto di bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistenti nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui";

**Considerato** che la competenza ad eseguire le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi è dei responsabili del procedimento ;

**Richiamato** inoltre il principio contabile n. 3: "l'operazione di accertamento dei residui attivi e passivi è tesa alla verifica del permanere dei requisiti essenziali dell'accertamento /impegno e precisamente la ragione del credito/debito, il titolo giuridico, il soggetto debitore/creditore, la somma e la scadenza.";

**Vista** la nota prot.12411 del 07.02.2013 avente per oggetto la verifica dei residui attivi e passivi ai tutti i dirigenti di settore per i capitoli assegnati con il PEG;

**Viste** le note di risposta acquisite, per effetto delle quali si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi;

**Che** in base a tali comunicazioni l'Ufficio Ragioneria ha provveduto ad apportare le relative variazioni agli accertamenti ed impegni come indicato dai Responsabili di settore;

**Ritenuto** di dovere individuare, con provvedimento formale, i residui attivi e passivi da inserire nel Conto del bilancio dell'esercizio finanziario 2012;

**Richiamato** l'art. 6 comma 4, del D.L. n. 95/2012 che prevede di allegare al rendiconto, dall'esercizio finanziario 2012, nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti tra il Comune e le società;

**Considerato che** i risultati dell'esercizio sono dimostrati nel relativo rendiconto di gestione, comprendente il conto di bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio;

**Considerato che** l'Ufficio finanziario del Comune ha proceduto alla elaborazione degli schemi del conto del bilancio, del conto economico e del conto del patrimonio;

**Esaminate** le risultanze finali del conto;

**Rilevato che** si è proceduto alla eliminazione di residui passivi per complessivi € 8.572.716,68, conseguenti ad economie di gestione, a perenzione e/o mancata attuazione di attività progettuale;

**Rilevato, inoltre,** che è stata operata una riduzione di € 2.911.193,96, dei seguenti residui attivi riconosciuti in tutto o in parte insussistenti per assoluta o dubbia esigibilità:

CAP.	DESCRIZIONE	ANNO	INSUSSISTENTI	NOTE
10	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI	2010	-847.734,81	adeguamento dell'accertato
40	ADDIZIONALE ENERGIA ELETTRICA	2009	-938,19	esatta rilevazione dell'accertato
75	PROVENTI ADDIZIONALE ERARIALE ART.3 COMMA 39 L. 549/95	2005	-120.541,49	Dubbia esigibilità
80	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI	2005	-423.208,79	Dubbia esigibilità
82	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI RUOLI SIPPLETIVI 1995/1999	2000	-102.816,23	Dubbia esigibilità
87	CONDONO TRIBUTI LOCALI TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER FONDO GLOBALE	2007/2008	-50.000,00	Dubbia esigibilità
131	ASSEGNAZIONE REGIONALE PROGETTO L.P.U.	2005	-4.680,41	Allineamento al pagato
133	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER FONDO MIGLIORAMENTO SERVIZI POLIZIA MUNICIPALE	2005- 2007	-€ 4.628,99	Allineamento al pagato
140	DIRITTI DI SEGRETERIA	2010/2011	-€ 5.100,72	esatta rilevazione dell'accertato
170	PROVENTI UTILIZZO PISCINA COMUNALE	2011	-1.660,00	esatta rilevazione dell'accertato
200	PROVENTI CONCESSIONI AREE CIMITERIALI	2011	-171,52	esatta rilevazione dell'accertato
215	PROVENTI VARI	2011	-€ 127,50	esatta rilevazione dell'accertato
230	PROVENTI RETTE ASILO NIDO	2009	-€ 1.214,61	esatta rilevazione dell'accertato
236	PROVENTI FRUIZIONE CASTELLO DONNAFUGATA	2011	-€ 800,00	esatta rilevazione dell'accertato

245	PROVENTI SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI	2001/2010	-15.121,65	esatta rilevazione dell'accertati
250	PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	2009/2010	-2.715,48	Bundlicen (menze
262	PROVENTI MATTATOIO —AGGIO CAPI	2001 e 2006	-22.663,73	Dubbia esigibilità
290	FITTI REALI DI LOCALI AD USO ABITAZIONE	DAL 1998 AL 2010	-€ 18.804,56	procedure cative infruttuose e somme non più esigibili
300	FITTO BOX MERCATO ORTOFRUTTICOLO	1995/2000	- 19.159,60	procedure cative infruttuose e somme non più esigibili
340	ENTRATE DIVERSE ED EVENTUALI	1994/2011	-177.955,90	esatta rilevazione dell'accertati
340/4	RIMBORSO SPESE VARIE PIT	2003	-€ 10.000,00	esatta rilevazione dell'accertato
341	RISCOSSIONE CREDITO IVA	2008/2011	-€ 472.807,74	Allineamento alla dichiarazione
342	IVA A CREDITO SU PROGETTO DEPURAZIONE ACQUE REFLUE MARINA DI RG.	2007	-96.965,74	Allineamento alla dichiarazione
360-1	RIMBORSO QUOTE RESIDUALI MUTUI POS. VARIE	2004	-300,81	esatta rilevazione dell'accertato
437	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER OPERE PUBBLICHE VARIE	2005	-€ 168.506,10	Somme rendicontate —eliminato impegno e accertamento
456	INTERVENTI DELLA REGIONE NEL CAMPO SOCIALE LL.RR.68181 E 16186	2001	-C 111.673,00	Adeguamento alle somme crogate
471	REALIZZAZIONE PROGETTI SOCIALI VARI LEGGE 285197	1998/2002	-113.632,02	esatta rilevazione dell'accertato
550	RIMBORSO SPESE PER CONTO TERZI	1996/2011	-€ 117.174,37	sistemazione contabile per adeguamento all'uscita
	TOTALE		-€ 2.911.193,96	

Visto il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei conti in data 15.04.2013 che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Visto il parere contrario espresso in data 20.04.2013 dalla 4<sup>a</sup> Commissione consiliare "Risorse";

Udita la relazione del Dirigente del III Settore dott.ssa Cettina Pagato;

Tenuto conto della discussione sull'argomento di che trattasi, riportata nel verbale di seduta di pari data che qui si intende richiamato;

Visto il prospetto dati SIOPE di cui al D.M. 23.12.2009;

Visto l'allegato elenco delle spese di rappresentanza ai sensi dell'art.1 e 26 decreto legge n.138 del 13 agosto 2011;

Visto il titolo VI del testo unico dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali approvato con D. Lgs. 267/2000;

Visto l'art. 12, 1° comma della L.R. n. 44/ 91 e successive modifiche ed integrazioni;

Con 13 voti favorevoli, 5 contrari (consiglieri Barrera, Martorana, Tumino Giuseppe, Platania, Criscione) e 3 astenuti (consiglieri Mirabella, Licitra, D'Aragona), espressi per appello nominale dai 21 consiglieri presenti su 18 votanti, come accertato dal Presidente con l'ausilio dei consiglieri scrutatori Barrera, D'Aragona, Di Mauro, assenti i consiglieri Calabrese, Angelica, Tumino Maurizio, Massari, Fidone, Tumino Alessandro, Lo Destro, Lauretta, Bitetti.

## **DELIBERA**

**Di approvare il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2012 comprendente il conto del bilancio, il conto economico, il conto del patrimonio e con allegata relazione.**

**PARTE INTEGRANTE: Parere Revisori dei Conti**  
**All.: delib. C.S. n. 171 del 29.03.2013**

**FB**

Letto, approvato e sottoscritto.

IL CONSIGLIERE ANZIANO  
Sig. Mirabella Giorgio

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE  
Sig. Giuseppe Di Noia

IL SEGRETARIO GENERALE  
dott. Benedetto Buscema

Il sottoscritto messo comunale attesta che copia della presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio il  
18 MAG 2013 e rimarrà affissa fino al 31 MAG 2013 per quindici giorni consecutivi.  
Con osservazioni/senza osservazioni

Ragusa, lì 18 MAG 2013

IL MESSO COMUNALE  
IL MESSO NOTIFICATORE  
(Salonia Francesco)

CERTIFICATO DI IMMEDIATA ESECUTIVITA' DELLA DELIBERAZIONE

☐ Certifico che la deliberazione è stata dichiarata urgente ed immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 12 comma 2° della L.R. n. 44/91.

Ragusa, lì

IL SEGRETARIO GENERALE

Il sottoscritto messo comunale attesta che copia della presente deliberazione è rimasta affissa all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi dal 18 MAG 2013 al 31 MAG 2013.  
Con osservazioni / senza osservazioni

IL MESSO COMUNALE

Ragusa, lì

CERTIFICATO DI AVVENUTA PUBBLICAZIONE DELLA DELIBERAZIONE

Vista l'attestazione del messo comunale, certifico che la presente deliberazione, è rimasta affissa all'Albo Pretorio di questo Comune il giorno 18 MAG 2013 ed è rimasta affissa per quindici giorni consecutivi decorrenti dal 18 MAG 2013 senza opposizione.

IL SEGRETARIO GENERALE

Ragusa, lì

CERTIFICATO DI AVVENUTA ESECUTIVITA' DELLA DELIBERAZIONE

☒ Certifico che la deliberazione è divenuta esecutiva, dopo il decimo giorno della pubblicazione.

IL SEGRETARIO GENERALE

Ragusa, lì

CITTA' DI RAGUSA

Per Copia conforme da servizi

18 MAG 2013

Ragusa, lì

IL SEGRETARIO GENERALE

IL FUNZIONARIO AMM.VO G.S. ....  
(Dott.ssa Maria Rosaria Scalone)

1877-66-377

**Il Presidente del Collegio**  
dott. Giovanni Guardiano

COMUNE DI RAGUSA

PROVINCIA DI RAGUSA

## **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. GIOVANNI GUARDIANO - PRESIDENTE

DOTT. RAG. EMANUELE NOBILE - COMPONENTE

DOTT. GIORGIO CILIA - COMPONENTE



## Comune di Ragusa

### Organo di revisione

Verbale del 15/04/2013

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

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

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

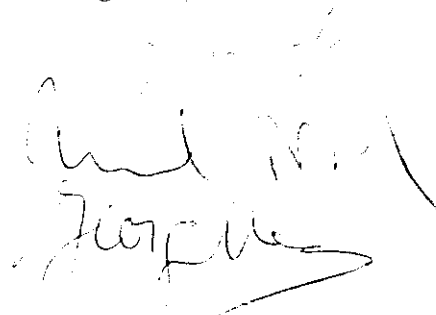
e all'unanimità di voti

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 Ragusa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ragusa , 15 aprile 2013

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

***I sottoscritti dott. Giovanni Guardiano, dott. rag. Emanuele Nobile e dott. Giorgio Cilia, revisori nominati*** con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 07.09.2011;

- ♦ ricevuta in data 09.04.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera del Commissario Straordinario a giunta comunale n. 171 del 29.03.2013, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- 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 (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- delibera dell'organo consiliare n. 68 del 29.11.2012 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 TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- 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. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale dei beni mobili (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro (<sup>1</sup>);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- ♦ 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 TUEL (organizzazione e personale);
- ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il regolamento di contabilità ;

#### **DATO ATTO CHE**

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, 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 TUEL 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 dell'Organo di revisione;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTANO**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- 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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.11.2012, con delibera n. 68;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 1.581.830,22 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- 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. 11431 reversali e n. 7649 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Agricola Popolare di Ragusa, reso entro il 30 gennaio 2013

**Risultati della gestione****Saldo di cassa**

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

Tab. 1

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1 gennaio 2012		5.527.387,80
Riscossioni	37.166.646,49	53.473.817,70
Pagamenti	26.842.891,67	62.251.487,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012		7.073.472,45
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00

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

Tab. 2

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	7.944.477,59	0,00
Anno 2011	5.527.387,80	0,00
Anno 2012	7.073.472,45	0,00

L'Ente negli ultimi tre esercizi non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 20.090,79 come risulta dai seguenti elementi:

**risultato della gestione di competenza**

Tab. 3

Accertamenti	(+)	92.241.923,32
Impegni	(-)	92.221.832,53
Totale avanzo di competenza		20.090,79

**così dettagliati:**

## dettaglio gestione di competenza

Tab. 4

Riscossioni	(+)	53.473.817,70
Pagamenti	(-)	62.251.487,87
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-8.777.670,17
Residui attivi	(+)	38.768.105,62
Residui passivi	(-)	29.970.344,66
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	8.797.760,96
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>20.090,79</b>

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

## suddivisione gestione corrente e conto capitale

Tab. 5

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo I	28.744.176,97	34.742.439,43
Entrate titolo II	34.886.972,68	26.994.877,21
Entrate titolo III	12.144.868,97	13.812.238,85
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>75.776.018,62</b>	<b>75.549.555,49</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>69.029.033,33</b>	<b>69.274.691,02</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>2.833.050,22</b>	<b>3.740.585,42</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>3.913.935,07</b>	<b>2.534.279,05</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>344.249,63</b>	<b>894.546,02</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>		0,00
-contributo per permessi di costruire		0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		0,00
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	1.000.000,00	1.000.000,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		0,00
- altre entrate (specificare)		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>3.258.184,70</b>	<b>2.428.825,07</b>

Tab. 6

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	7.785.979,51	6.065.646,73
Entrate titolo V **		495.904,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>7.785.979,51</b>	<b>6.561.550,73</b>
(N) Spese titolo II	10.844.534,64	9.075.738,99
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	1.000.000,00	1.000.000,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	493.200,30	273.376,12
<b>arte capitale (M-N+O+P-F)</b>	<b>-1.565.354,83</b>	<b>-1.240.812,14</b>

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

### Correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica

tab. 7

	Entrate previste	Spese previste
Per funzioni delegate dalla Regione	220.000,00	220.000,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	446.536,71	446.536,71
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)	500.000,00	500.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>1.166.536,71</b>	<b>1.166.536,71</b>

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

### entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo

tab. 8

Entrate	importo	Spese	importo
Oneri di urbanizzazione destinate a spese correnti	500.000,00	debiti fuori bilancio di parte corrente	894.546,02
<b>Totale</b>	<b>500.000,00</b>	<b>Totale</b>	<b>894.546,02</b>

**Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un **avanzo** di Euro 10.065.257,71, come risulta dai seguenti elementi:

**risultato d'amministrazione**

tab. 9

tab. 9

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2012				5.527.387,80
RISCOSSIONI		37.166.646,49	53.473.817,70	90.640.464,19
PAGAMENTI		26.842.891,67	62.251.487,87	89.094.379,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012				7.073.472,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				7.073.472,45
RESIDUI ATTIVI		54.182.917,51	38.768.105,62	92.951.023,13
RESIDUI PASSIVI		59.988.893,21	29.970.344,66	89.959.237,87
Differenza				2.991.785,26
Avanzo di amministrazione al 31/12/2012				10.065.257,71

**Suddivisione dell'avanzo di  
amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	6.791.522,77
Fondi per finanziamento spese in	89.802,76
Fondi di ammortamento	671.645,00
Fondi non vincolati	2.512.287,18
<b>Totale avanzo</b>	<b>10.065.257,71</b>

*Nel conto del tesoriere al 31/12/2012 non risultano pagamenti per esecuzione forzata.*



**Conciliazione dei risultati finanziari**

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

**Conciliazione dei risultati finanziari****Gestione di competenza**

tab. 10

Totale accertamenti di competenza (+)	92.241.923,32
Totale impegni di competenza (-)	92.221.832,53
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>20.090,79</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi accertati (+)	5.372,22
Minori residui attivi accertati (-)	2.911.193,96
Minori residui passivi accertati (+)	8.572.716,68
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>5.666.894,94</b>

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

**Evoluzione risultato di amministrazione**

tab. 11

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	13541,70	823423,95	6.791.522,77
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		129899,94	89.802,76
Fondi di ammortamento			671.645,00
Fondi non vincolati	1828250,32	3424948,09	2.512.287,18
<b>TOTALE</b>	<b>1841792,02</b>	<b>4378271,98</b>	<b>10.065.257,71</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: Il Fondo vincolato è dato da economia provenienti da attività di accertamento dei residui finanziati con i fondi della legge 61/81 e, pertanto, esso è destinato per le finalità proprie della Legge 61/81.

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

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

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

**Analisi del conto del bilancio****Trend storico della gestione di competenza****Tabella 12**

<b>Entrate</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Entrate tributarie	27.399.205,44	28.744.176,97	34.742.439,43
Entrate da contributi e trasferimenti correnti	36.966.259,37	34.886.972,68	26.994.877,21
Entrate extratributarie	12.251.797,00	12.144.868,97	13.812.238,85
Entrate da trasf. c/capitale	4.160.951,65	7.785.979,51	6.065.646,73
Entrate da prestiti			495.904,00
Entrate da servizi per c/ terzi	17.101.185,28	13.256.856,30	10.130.817,10
<b>Totale Entrate</b>	<b>97.879.398,74</b>	<b>96.818.854,43</b>	<b>92.241.923,32</b>
<b>Spese</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Spese correnti	71.642.537,46	69.029.033,33	69.274.691,02
Spese in c/capitale	8.806.014,35	10.844.534,64	9.075.738,99
Rimborso di prestiti	2.713.085,50	2.833.050,22	3.740.585,42
Spese per servizi per c/ terzi	17.101.185,28	13.256.856,30	10.130.817,10
<b>Totale Spese</b>	<b>100.262.822,59</b>	<b>95.963.474,49</b>	<b>92.221.832,53</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-2.383.423,85</b>	<b>855.379,94</b>	<b>20.090,79</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>605.730,46</b>	<b>855.909,13</b>	<b>3.526.364,11</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>-1.777.693,39</b>	<b>1.711.289,07</b>	<b>3.546.454,90</b>
	<b>-1.171.962,93</b>	<b>2.567.198,20</b>	<b>7.072.819,01</b>

### Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente **non ha** rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

### **Verifica del patto di stabilità interno**

tab. 13

	parziali	totale
accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni	73.811,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	5.561,00	
<b>totale entrate finali</b>		<b>79.372,00</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	68.453,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	6.789,00	
<b>totale spese finali</b>		<b>75.242,00</b>
<b>Saldo finanziario 2012 di competenza mista</b>		<b>4.130,00</b>
<b>Saldo obiettivo 2012</b>	<b>6.220,00</b>	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	921,00	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	921,00	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	0,00	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		0,00
<b>Saldo obiettivo 2012 finale</b>		<b>6.220,00</b>
<b>differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale</b>		<b>-2.090,00</b>

*Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2012, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali verticali e orizzontali di cui al comma 17 dell'articolo 32 della citata Legge n. 183 del 2011 che ha confermato, per l'anno 2012, le disposizioni di cui ai commi da 138 a 143 dell'articolo 1 della Legge 13 dicembre 2010, n. 220.*

*In particolare, il comma 138 dell'articolo 1 della Legge n. 220 del 2010 ha disposto che le regioni possono riconoscere maggiori spazi di spesa ai propri enti locali compensandoli con un peggioramento del proprio obiettivo. I maggiori spazi di spesa possono essere utilizzati dagli enti locali esclusivamente per effettuare pagamenti in conto capitale di cui al comma 11 dell'art.77 ter della Legge 133/08.*

L'ente ha provveduto in data 22.03.2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013.

*In ordine al mancato conseguimento degli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2012 l'organo di revisione segnala che dal 1/1/2013, dovranno essere applicate le seguenti sanzioni:*

- Riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo perequativo in misura pari alla differenza tra risultato registrato ed obiettivo programmatico predeterminato. In caso di incapienza dei fondi occorre versare la somma residua allo Stato;*
- Divieto di impegnare nell'anno successivo a quello di mancato rispetto spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dell'ultimo triennio;*
- Divieto di ricorrere all'indebitamento per investimenti;*
- Divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale compresi co.co.co. e somministrazioni anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto;*
- Divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi delle predette disposizioni sul personale;*
- Rideterminazione indennità di funzione e gettoni di presenza agli amministratori con applicazione di una riduzione del 30% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30/6/2010;*
- Divieto di incremento delle risorse decentrate (art. 8, comma 1 CCNL 11/4/2008).*

In ordine al mancato conseguimento degli obiettivi del patto di stabilità interno l'organo di revisione osserva quanto segue:

Il Commissario Straordinario, entro il 31 ottobre 2012 aveva proposto la variazione in aumento dell'aliquota Imu sugli immobili diversi dalle abitazioni principali, al fine di evitare il mancato rispetto del patto di stabilità. Però il Consiglio Comunale ha ritenuto di non approvarla.

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

*La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.*

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.		11.592.897,00	12.556.090,50
I.C.I.	11.300.000,00		
I.C.I. recupero evasione	300.000,00	1.500.000,00	2.842.889,00
Imposta comunale sulla pubblicità	583.390,28	350.000,00	350.000,00
Addizionale com.consumo energia elettrica	980.000,00		
Addizionale I.R.P.E.F.	3.700.000,00		
Compartecipazione I.R.P.E.F.			
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno		250.000,00	263.489,55
Altre imposte	7.500,00	10.000,00	6.000,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>16.870.890,28</b>	<b>13.702.897,00</b>	<b>16.018.269,05</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	638.946,65	617.885,02	654.014,00
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			
Tassa rifiuti solidi urbani	10.033.464,68	10.311.318,71	10.596.490,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	174.633,74	224.085,81	713.821,84
Recupero evasione tassa rifiuti			
<b>Totale categoria II</b>	<b>10.672.411,53</b>	<b>11.153.089,54</b>	<b>11.964.325,84</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi propri			
<b>Totale categoria III</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>27.543.301,81</b>	<b>24.855.986,54</b>	<b>27.982.594,89</b>

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:

### entrate per recupero evasione

Tab. 15

	Previste	Accertate	% Accert. Su Prev.	Riscosse	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione Ici	t.500.000,00	2.842.689,00	t89,5 t%	t2.806,27	0,45%
Recupero evasione Tarsu	224.085,8 t	7 t3.82 t,84	3 t8,55%	2.646,86	0,37%
Recupero evasione altri tributi	67.685,0 t	t04.0 t4,00	t53,67%	24.5 t4,3 t	23,57%
<b>Totale</b>	<b>1.791.770,82</b>	<b>3.660.524,84</b>	<b>204,30%</b>	<b>39.967,44</b>	<b>1,09%</b>

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

### entrate per recupero evasione - movimento residui

Tab. 16

	Importo
Residui attivi al 1/1/2012	t8.2 t2.735,90
Residui riscossi nel 2012	t t.828.988,78
Residui eliminati	t.539.852,54
Residui (da residui) al 31/12/2012	4.843.894,58
Residui della competenza (accert-risc.)	t3.257.026,70
<b>Residui totali</b>	<b>t8. t00.92 t,28</b>

**Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani**

(Fino all'entrata in vigore della TARES, i comuni che hanno applicato la tassa devono approvare e determinare con le modalità stabilite dal legislatore (art. 61, D.Lgs. n. 507/1993) il costo e i proventi a consuntivo del servizio, sia ai fini di verificare il rispetto della percentuale minima di copertura, sia (comma 3 bis) nel caso di gettito superiore al costo, per assumere impegno di spesa per il rimborso dell'eccedenza nell'anno successivo.)

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

**Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani**

Tab. 17

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	t0.596.490,00	
- da addizionale	t.059.650,00	
- da raccolta differenziata	0,00	
- altri ricavi	0,00	
<b>Totale ricavi</b>		<b>11.656.140,00</b>
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e	9.286.633,78	
- raccolta differenziata	0,00	
- trasporto e smaltimento	2.770.000,00	
- altri costi	406.281,57	
<b>Totale costi</b>		<b>12.462.915,35</b>
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>85,02%</b>

La percentuale di copertura prevista era dell'80,25. %

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

**movimentazione delle somme TARSU rimaste a residuo**

Tab. 18

	Importo
Residui attivi al 1/1/2012	4.979.954,8 t
Residui riscossi nel 2012	t.763.582,99
Residui eliminati	423.208,79
Residui (da residui) al 31/12/2012	2.793.163,03
Residui della competenza	7.179.423,45
<b>Residui totali</b>	<b>9.972.586,48</b>

**Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

**Contributi per permesso di costruire**

Tab. 19

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
1.400.000,00	1.800.000,00	2.107.000,00

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

**Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE TE TAB 20**

Anno	importo	% x spesa corr.
2010	910.000,00	65,00%
2011	1.044.000,00	58,00%
2012	500.000,00	24,00%

Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75%

Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

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

**movimentazione delle somme PERMESSO COSTRUIRE rimaste a residuo**

Tab. 21

	Importo	
Residui attivi al 1/1/2012	88.993,20	
Residui riscossi nel 2012	0,00	
Residui eliminati	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2012	88.993,20	
Residui della competenza		
Residui totali	88.993,20	

**Osservazioni: Trattasi di oneri a scomputo autorizzati e non ancora completati nel 2012.**



**Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

Tab. 22

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	19.238.834,63	18.119.212,11	12.391.345,42
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	17.416.664,74	16.489.031,70	13.666.308,62
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	202.200,00	173.190,36	189.295,78
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	25.000,00	25.000,00	959.070,50
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	83.560,00	80.538,51	88.766,89
<b>Totale</b>	<b>36.966.269,37</b>	<b>34.886.972,68</b>	<b>27.294.787,21</b>

**Entrate Extratributarie**

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

**entrate extratributarie**

Tab. 23

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza rendic - prev iniz
Servizi pubblici	9.494.481,02	9.473.243,60	-21.237,42
Proventi dei beni dell'ente	1.478.072,71	3.355.961,92	1.877.889,21
Interessi su anticip.ni e crediti	142.416,33	94.994,35	-47.421,98
Utili netti delle aziende			0,00
Proventi diversi	1.029.898,91	888.038,98	-141.859,93
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>12.144.868,97</b>	<b>13.812.238,85</b>	<b>1.667.369,88</b>

**Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 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 tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

## dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

Tab. 24

**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	295.000,00	828.232,67	-533.232,67	71,24%	36,42%
Impianti sportivi	7.500,00	80.000,00	-72.500,00	9,38%	31,30%
Mercati	30.678,90	75.528,70	-44.849,80	40,62%	52,87%
Mense scolastiche			0,00	0,00%	
Trasporti funebri	10.030,29	2.600,00	7.530,29	401,21%	83,33%
Musei, pinacoteche, mostre	301.114,28	608.067,00	-206.952,72	59,27%	49,83%
Uso di locali adibiti a riunioni			0,00	0,00%	
Altri servizi (espurgo pozzi neri)	31.644,00	128.000,00	-96.356,00	24,72%	27,34%
<b>Totali</b>	<b>675.967,47</b>	<b>1.622.328,37</b>	<b>-946.360,90</b>	<b>41,67%</b>	

**Servizi indispensabili**

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Servizio idrico integrato	6.750.000,00	7.477.616,65	727.616,65	90%
Fognatura e depurazione			0,00	
Nettezza urbana	10.596.490,00	12.462.915,35	1.866.425,35	85%
Altri servizi			0,00	

## **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:

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

Tab. 26		
Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
1.200.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

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

Tab. 27	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	548.999,98	432.178,95	500.000,00
Perc. X Spesa Corrente	76,63%	62,61%	72,18%
Spesa per investimenti	50.000,00	67.821,05	60.000,00
Perc. X Investimenti	56,78%	62,54%	66,11%

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

### **movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo**

Tab. 28	Importo
Residui attivi al 1/1/2012	467.805,53
Residui riscossi nel 2012	179.685,46
Residui eliminati	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2012	288.120,07
Residui della competenza	156.049,00
Residui totali	444.169,07

### **Utilizzo plusvalenze**

Non si sono registrate e, dunque, utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni;

**Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per i seguenti motivi: aumento delle royalties di cui alla legge regionale n. 14 del 2000.

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

**movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione**

Tab. 29

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	125.826,00	100,00%
Residui riscossi nel 2012	43.236,46	34,36%
Residui eliminati	18.894,56	15,02%
Residui (da residui) al	63.694,98	50,62%
Residui della competenza	60.403,62	

**Spese correnti**

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

**comparazione delle spese correnti****Classificazione delle spese correnti per intervento**

Tab. 30

	2010	2011	2012
01 - Personale	24.612.528,90	24.160.967,14	23.109.515,78
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	9.418.967,40	9.257.569,10	9.062.259,08
03 - Prestazioni di servizi	28.496.472,56	27.157.787,58	28.087.813,68
04 - Utilizzo di beni di terzi	673.427,49	571.892,91	417.687,59
05 - Trasferimenti	4.148.205,05	3.663.671,82	3.773.962,49
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.229.433,82	2.109.469,10	1.984.491,87
07 - Imposte e tasse	1.695.189,01	1.763.426,05	1.836.575,52
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	368.313,23	344.249,63	1.002.385,01
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>71.642.537,46</b>	<b>69.029.033,33</b>	<b>69.274.691,02</b>

**Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della Legge 296/2006

**Spese per il personale**

Tab. 31	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
spesa intervento 01	24160967,14	23.107.715,78
spese incluse nell'int.03	20959,53	11.657,68
irap	1301434,31	1.341.575,52
altre spese incluse		257.542,26
<b>Totale spese di personale</b>	<b>25483360,98</b>	<b>24.718.491,24</b>
spese escluse		0,00
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>25.483.360,98</b>	<b>24.718.491,24</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>69.029.033,33</b>	<b>69.274.691,02</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>36,92%</b>	<b>35,68%</b>

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

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

	Tab. 32	importo
1	Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	17.273.418,31
2	Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	12.000,00
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 t3 e t4 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	72.393,05
6	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. t t0, commi t e 2 TUEL	518.741,21
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	5.082.784,21
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 finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada	70.000,00
12	IRAP	1.341.575,52
13	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	335.921,26
14	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15	Altre spese (specificare):	
	Totale	24.706.833,56
	Spese incluse nell'int. 3	11.657,68
	Verifica Totale	24.718.491,24

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

Tab. 33		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	51.050,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	43.512,14
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	11.657,68
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	1.135.808,11
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	143.500,00
9	Incentivi per la progettazione	156.120,40
10	Incentivi recupero ICI	27.124,50
11	Diritto di rogito	31.220,00
12	Spese di personale per operazioni censuarie nei limiti delle somme trasferite Istat	14.047,00
13	Altre (da specificare)	
<b>Totale</b>		<b>1.614.039,83</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso pareri l' 11.4.2012 prot. 12 e l' 8.11.2012 prot. 35 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

**Contrattazione integrativa**

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

Tab. 34	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>
Risorse stabili	2.038.174,32	1.968.007,66
Risorse variabili	1.252.824,79	1.209.791,31
<b>Totale</b>	<b>3.290.999,11</b>	<b>3.177.798,97</b>
Percentuale sulle spese intervento 01	13,6200%	13,7510%

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

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

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 1.984.491,87 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 2,18%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,62%.

**Spese in conto capitale**

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

**Spese in conto capitale**

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<b>in cifre</b>	<b>in %</b>
12.769.446,21	12.769.446,21	9.075.738,99	-3.693.707,22	-28,93%

Tab. 35

Tali spese sono state così finanziate.

### Finanziamento delle spese in conto capitale

<b>Mezzi propri:</b>		Tab. 36	
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente	541.139,87		
- alienazione di beni	365.537,65		
- altre risorse	1.560.000,00		
<i>Parziale</i>		2.466.677,52	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	495.904,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	753.000,00		
- contributi regionali	5.360.157,47		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		6.609.061,47	
<b>Totale risorse</b>			<b>9.075.738,99</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>0,00</b>

In merito si osserva che la somma dei contributi regionali risulta così suddivisa:

- quanto a € 4.398.622,18 Legge regionale 61/81
- quanto a € 961.535,29 Legge regionale 6/92

### Servizi per conto terzi

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

### Entrate e delle spese dei Servizi conto terzi (competenza)

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Rit. Prev. e assistenziali al personale	1.950.986,78	1.749.839,31	1.950.986,78	1.749.839,31
Ritenute erariali	3.978.220,38	3.472.751,52	3.978.220,38	3.472.751,52
Altre ritenute al personale c/terzi	765.223,15	870.000,00	765.223,15	870.000,00
Depositi cauzionali	9.431,56	57.842,49	9.431,56	57.842,49
Fondi per il Servizio economato	6.295.409,16	171.102,48	6.295.409,16	171.102,48
Depositi per spese contrattuali	177.666,44	60.000,00	177.666,44	60.000,00
Altre per servizi conto terzi	79.908,83	3.749.281,30	79.908,83	3.749.281,30
<b>Totali</b>	<b>5.010.450,36</b>	<b>8.380.977,79</b>	<b>5.010.450,36</b>	<b>8.380.977,79</b>



L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

**Entrate e delle spese dei Servizi conto terzi (cassa)**

Tab. 38

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA	SPESA
	2012	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.749.839,31	1.749.809,63
Ritenute erariali	3.469.679,85	3.472.713,52
Altre ritenute al personale c/terzi	796.982,14	790.682,58
Depositi cauzionali		169.102,18
Fondi per il Servizio economato	59.915,60	47.256,40
Depositi per spese contrattuali	2.274.227,95	803.006,27
Altre per servizi conto terzi		
<b>Totali</b>	<b>8.350.644,85</b>	<b>7.032.570,58</b>

**Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tab. 39	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
	2,91%	2,78%	2,62%

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

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

Tab. 40

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito (+)	50.784.415	48.071.330	45.238.280,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	2.713.085	2.833.050	3.740.585,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>48.071.330</b>	<b>45.238.280</b>	<b>41.497.695</b>

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

**oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale**

Tab. 41

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	2.229.434,00	2.109.469,00	1.984.492,00
Quota capitale	2.713.085,00	2.833.050,00	3.740.585,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.942.519,00</b>	<b>4.942.519,00</b>	<b>5.725.077,00</b>

**tasso medio indebitamento**

Indebitamento inizio esercizio	
Oneri finanziari	45.238.280,00
Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)	1.984.492,00
	4,39%

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

**destinazione risorse da indebitamento**

Tab. 42

	Euro
acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	10.060.365,17
costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	16.358.532,80
acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	12.013.288,31
oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	1.663.235,48
debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	1.402.273,70
<b>TOTALE</b>	<b>41.497.695,46</b>

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

**finanziamento spese investimento**

Tab. 43	
	Euro
mutui;	41.497.695,46
prestiti obbligazionari;	
aperture di credito;	
cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
up front da contratti derivati;	
altro (specificare).	
<b>TOTALE</b>	<b>41.497.695,46</b>

**Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha utilizzato strumenti finanziari derivati.

**Contratti di leasing**

L'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria:

### Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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 TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### Andamento della gestione dei residui

##### Residui attivi

Tab.44

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Corrente Tit. I, II, III	67.228.457,25	29.575.433,21	369.980,91	37.283.043,13	55,46%	35.916.544,48	73.199.587,61
C/capitale Tit. IV, V	16.596.504,62	1.166.399,52	393.808,88	15.036.296,22	90,60%	1.228.026,04	16.264.322,26
Servizi c/terzi Tit. VI	10.430.423,87	6.424.813,76	117.174,37	3.888.435,74	37,28%	1.722.389,76	5.610.825,50
<b>Totale</b>	<b>94.255.385,74</b>	<b>37.166.646,49</b>	<b>880.964,16</b>	<b>56.207.775,09</b>	<b>59,63%</b>	<b>38.866.960,28</b>	<b>95.074.735,37</b>

##### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	39.505.566,91	17.409.724,26	1.432.126,76	20.663.715,89	52,31%	18.583.227,39	39.246.943,28
C/capitale Tit. II	49.804.867,55	6.086.364,36	7.000.165,56	36.718.337,63	73,72%	8.291.597,63	45.009.935,26
Rimb. prestiti Tit. III	976,96			976,96	100,00%		976,96
Servizi c/terzi Tit. IV	6.093.090,14	3.346.803,05	140.424,36	2.605.862,73	42,77%	3.095.519,64	5.701.382,37
<b>Totale</b>	<b>95.404.501,56</b>	<b>26.842.891,67</b>	<b>8.572.716,68</b>	<b>59.988.893,21</b>	<b>62,88%</b>	<b>29.970.344,66</b>	<b>89.959.237,87</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	819.349,63
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	5.445.263,69
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>6.264.613,32</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	6.229.753,99
Gestione in conto capitale	4.462.749,93
Gestione servizi c/terzi	-4.427.890,60
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>6.264.613,32</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 3.749.330,85
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 3.465.387,45

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito,

**Analisi anzianità dei residui**

Tab. 46

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	1.025.222,74	1.273.599,73	1.507.393,40	1.291.122,52	3.114.849,83	13.257.026,70	21.469.214,92
di cui Tarsu	865.312,97	1.079.946,70	1.251.337,51	964.335,49	1.888.324,27	7.179.423,45	13.228.880,39
Titolo II	323.085,56	408.675,81	343.944,38	4.272.542,34	5.889.015,17		11.237.263,26
Titolo III	2.530.455,08	1.578.111,23	3.703.810,18	3.346.204,70	4.650.232,88		15.808.614,07
di cui Tia							
di cui sanzioni CdS					127.507,08		127.507,08
Titolo IV	3.465.387,45	2.235.252,59	249.896,59	1.335.830,18	3.574.817,45		8.625.931,67
Titolo V	4.175.111,96						4.175.111,96
Titolo VI	575.229,23	143.125,34	806.893,48	553.839,40	1.809.548,29		3.888.435,74
<b>Totale</b>	<b>12.094.492,02</b>	<b>3.403.612,11</b>	<b>8.811.738,03</b>	<b>10.799.339,14</b>	<b>19.038.463,62</b>	<b>13.257.026,70</b>	<b>66.204.671,62</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	7.237.700,68	1.408.211,52	2.141.642,45	3.103.859,23	6.772.302,01		20.663.715,89
Titolo II	14.832.838,95	4.452.840,06	3.624.062,95	5.488.392,50	8.320.403,17		36.718.337,63
Titolo III	978,77	0,19					978,96
Titolo IV	975.804,78	95.549,44	261.670,46	494.539,01	778.499,04		2.805.882,73
<b>Totale</b>	<b>23.046.921,18</b>	<b>6.956.601,21</b>	<b>6.027.376,86</b>	<b>9.086.790,74</b>	<b>16.871.204,22</b>	<b>0,00</b>	<b>69.988.893,21</b>

**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 1.581.830,22 con disponibilità di bilancio di parte corrente per 413.908,08 ed Euro 1.167.922,14 con utilizzo di avanzo di amministrazione.

Tali debiti sono così classificabili:

**Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

Tab. 47

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	732.734,09
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	849.096,13
<b>Totale</b>	<b>1.581.830,22</b>

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

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

### ***Evoluzione debiti fuori bilancio***

Tab. 48

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
605.730,46	1.759.677,93	1.581.830,22

incidenza debiti FB su entrate correnti

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

## ***Rapporti con organismi partecipati***

### **Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di ricognizione ai sensi dell'art. 34, c. 14, D.L. 179/2012, convertito dalla Legge 17.12.2012, n. 221 e trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

### **Invito dell'Organo di revisione:**

***L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 34, c. 14 D.L. 179/2012, convertito dalla Legge 17/12/2012, n. 221, invita l'ente a verificare la conformità degli affidamenti in corso alla data del 20 ottobre 2012 alla disciplina europea ed in caso di non conformità ad adeguare gli stessi entro il 31 dicembre 2013, redigendo apposita relazione da deliberare e pubblicare sul sito internet dell'ente che dia conto delle ragioni e della sussistenza dei requisiti previsti dall'ordinamento europeo per la forma di affidamento prescelta e che definisca i contenuti specifici degli obblighi di servizio pubblico e servizio universale, con indicazione delle compensazioni economiche se previste.***

### **Tempestività pagamenti**

L'ente, con delibera di G.M. n. 515 del 23.12.2009 ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 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.

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

L'ente nel rendiconto 2012, non rispetta due dei dieci parametri previsti di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto. E cioè il n. 2 ed il n. 4.

**Il mancato rispetto di tali parametri è causato dalla elevata consistenza dei residui attivi e passivi**

### **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

Economo

Concessionario

### **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 TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
  1. l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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



Le somme non pagate al termine dell'esercizio ( residui passivi), devono essere distinte in:

residui passivi = debiti
residui passivi = debiti in corso di formazione
residui passivi = impegni contabili

I residui passivi devono pertanto essere classificabili nelle seguenti tipologie:

- a. debiti;  
per le somme rimaste da pagare per obbligazioni verso terzi relativi a costi ed oneri di competenza economica dell'esercizio;
- b. debiti in corso di formazione ( o costi esercizi futuri);  
per somme relative ad impegni finanziari assunti nell'esercizio relativi a costi ed oneri di competenza economica di esercizi futuri;
- c. impegni ex art. 183, comma 5 del Tuel.;  
per impegni per i quali al termine dell'esercizio non è stata avviata alcuna procedura.

I residui passivi finanziati con entrata a destinazione vincolata per legge devono essere indicati in apposito elenco allegato al conto del bilancio.

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

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

### rettifiche apportate a entrate e spese

<b>Entrate correnti:</b>				Tab. 49
- rettifiche per Iva	-	1.025.383,68		
- risconti passivi iniziali	+			
- risconti passivi finali	-			
- ratei attivi iniziali	-			
- ratei attivi finali	+			
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>			<b>-1.025.383,68</b>	
<b>Spese correnti:</b>				
- rettifiche per iva	-			
- costi anni futuri iniziali	+			
- costi anni futuri finali	-			
- risconti attivi iniziali	+			
- risconti attivi finali	-			
- ratei passivi iniziali	-			
- ratei passivi finali	+			
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>			<b>0,00</b>	

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

**integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione**

<b>Integrazioni positive:</b>	Tab. 50
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	3.487.830,85
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	500.000,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	0,00
- plusvalenze	0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	0,00
- sopravvenienze attive	5.372,22
<b>Totale</b>	<b>3.993.203,07</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	0,00
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	0,00
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	2.911.193,96
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.911.193,96</b>

**CONTO ECONOMICO**

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

**CONTO ECONOMICO**

Tab. 51

	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	77.099.158,94	76.083.602,29	75.954.561,14
B Costi della gestione	74.835.046,16	72.395.774,60	69.733.182,70
<b>Risultato della gestione</b>	<b>2.264.112,78</b>	<b>3.687.827,69</b>	<b>6.221.378,44</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-14.000,00	-14.000,00	-14.000,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.250.112,78</b>	<b>3.673.827,69</b>	<b>6.207.378,44</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.961.330,95	-1.967.052,77	-1.889.497,52
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.552.478,44	1.079.593,12	3.992.864,93
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>1.841.260,27</b>	<b>2.786.368,04</b>	<b>8.310.745,85</b>
	288.781,83	1.706.774,92	4.317.880,92

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva : \_\_\_\_\_

Il **miglioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dal seguente elemento: alla attività significativa di revisione dei residui passivi su disposizione del Commissario Straordinario.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 4.317.881,85 con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di Euro 2.611.105,08 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nelle schede contabili;

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

**quote di ammortamento**

Tab. 52

2010	2011	2012
2.804.255,75	5.820.460,00	3.459.368,56

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

**I proventi e gli oneri straordinari**

Tab. 53		
	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		
<b>Insussistenze passivo:</b>		
di cui:		8.572.716,68
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
	8.572.716,68	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		
di cui:		5.372,22
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
	5.372,22	
<b>Proventi straordinari</b>		
- per (altro da specificare)		0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>8.578.088,90</b>

Tab. 54		
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		1.002.385,01
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	1.002.385,01	
<b>Insussistenze attivo</b>		3.582.838,96
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)	2.911.193,96	
- per accantonamento svalutazione crediti	671.645,00	
<b>Sopravvenienze passive</b>		
- per (altro da specificare)		0,00

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

- rilevazione nella voce E.22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

### CONTO DEL PATRIMONIO

Tab. 55

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2012</b>
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	267.899.783,82	7.888.770,77		275.788.554,59
Immobilizzazioni finanziarie	638.750,57	-638.750,57		0,00
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>268.538.534,39</b>	<b>7.250.020,20</b>	<b>0,00</b>	<b>275.788.554,59</b>
Rimanenze	2.691,00			2.691,00
Crediti	96.105.051,54	-1.646.670,61		94.458.380,93
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	5.527.387,80	1.546.084,65		7.073.472,45
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>101.635.130,34</b>	<b>-100.585,96</b>	<b>0,00</b>	<b>101.534.544,38</b>
Ratei e risconti				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>370.173.664,73</b>	<b>7.149.434,24</b>	<b>0,00</b>	<b>377.323.098,97</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>49.804.866,55</b>	<b>2.205.233,27</b>	<b>-7.000.165,05</b>	<b>45.009.934,77</b>
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	184.642.539,10	8.310.745,85		192.953.284,95
Conferimenti	94.515.717,90	3.856.804,81		98.372.522,51
Debiti di finanziamento				0,00
Debiti di funzionamento				0,00
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti				0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Ratei e risconti				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>279.158.257,00</b>	<b>12.167.550,46</b>	<b>0,00</b>	<b>291.325.807,46</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>49.804.866,55</b>	<b>2.205.233,27</b>	<b>-7.000.165,05</b>	<b>45.009.934,77</b>

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 TUEL 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.

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

#### **Le variazioni alle immobilizzazioni materiali**

Tab. 56	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	6.870.505,72	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	3.459.368,56
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	3.487.830,86	0,00
<b>totale</b>	<b>10.358.336,58</b>	<b>3.459.368,56</b>

### **B Il 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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

#### **credito verso l'Erario per iva**

Tab. 57

<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>1.162.268,00</b>
Utilizzo credito in compensazione	516.457,00
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	710.356,00
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
<b>Credito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>1.356.167,00</b>

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.

PASSIVOA. 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)*;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

**RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Commissario Straordinario è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL 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.

**RENDICONTI DI SETTORE****Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione, per l'esercizio 2012, non ha ancora presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato.

**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 è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.



## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio ha riscontrato, ancora, il mancato aggiornamento dell'inventario dei beni immobili di proprietà dell'Ente.

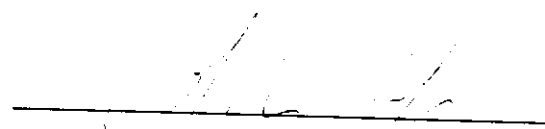
Prende atto, comunque, che è stata aggiudicata in via provvisoria la gara per l'aggiornamento dell'anagrafe immobiliare e si è nella fase dell'aggiudicazione definitiva.

## CONCLUSIONI

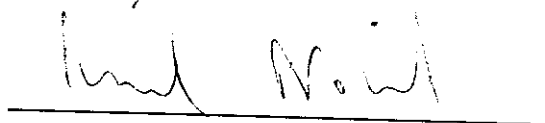
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 e si propone di vincolare una parte consistente dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*possibile insorgenza di debiti fuori bilancio, ulteriore accantonamento al Fondo svalutazione crediti e passività potenziali*)

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni Guardiano



Dott. Rag. Emanuele Nobile



Dott. Giorgio Cillia

