

# CITTA' DI CORLEONE

*Provincia di PALERMO*

## *Relazione dell'organo di revisione*

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

### L'organo di revisione

DR. DOMENICO NAPOLI  
DR. LEOLUCA SCALISI  
DR. ANTONINO SCIACCHITANO

---

RELAZIONE AL RENDICONTO 2013

L'organo di revisione, nella seduta del 6 dicembre, ha esaminato la deliberazione di GM n. 187 del 05/12/2014 di approvazione dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 unitamente agli allegati di legge e di contestuale revoca della deliberazione di GM n. 133 del 13/08/2014, operando 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 ed esperti contabili;

*e all'unanimità di voti*

*Presenta*

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di CORLEONE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

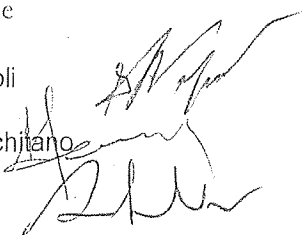
Corleone li 11/10/2014

L'organo di revisione

Dott. Domenico Napoli

Dott. Antonino Sciacchitano

Dott. Leoluca Scalisi



## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dr. Domenico Napoli, Dr. Leoluca Scalisi, Dr. Antonino Sciacchitano, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 29.03.20102;

◆ ricevuta in data 05.12.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013 approvati con delibera della giunta comunale n. 187 del 05.12.2014, a seguito di revoca della delibera con G.M. n° 133 del 13/08/2014.

Si procede all'analisi del Rendiconto per l'esercizio 2013 :

- 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;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013);
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16, comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- nota informativa contenente la verifica dei debiti e dei crediti reciproci fra ente locale e società partecipate relativa esclusivamente all'esercizio 2013;
- prospetto dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater D.L. 11/08 e DM 23/12/2009.

Fra gli allegati manca:

- Gli ultimi Bilanci di esercizio della partecipata Alto Belice Ambiente SPA in quanto non ancora approvati dagli organi competenti;
- nota informativa contenente la verifica dei debiti e dei crediti reciproci fra ente locale e società partecipate per gli anni antecedenti al 2013 (art. 6 c. 4 D.L. 95/2012);



- Documentazione riguardante il rispetto delle misure inerenti la tempestività dei pagamenti da parte del responsabile economico finanziario;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ visto il parere NON FAVOREVOLE alla deliberazione n° 133 del Collegio reso con verbale n. 78, reiterato con verbale n. 82 del 04/11/2014 dopo le controdeduzioni prodotte dal Responsabile del settore economico finanziario, trasmesse con nota prot. 735/rag del 22/10/2014;
- ◆ Vista la nota del Commissario ad acta della Regione Siciliana, che in data 01/12/2014 disponeva il ritiro della proposta di deliberazione n. 133 ;
- ◆ 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. 87 del 30.11.09;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013 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 dell'anno 2013;

#### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013:

- 1) Risultato della gestione di competenza : le osservazioni precedente esposte sono state chiarite dall'ufficio ;
- 2) Risultato delle gestione dei residui : le schede sinottiche a supporto della determina del responsabile del settore economico finanziario sono state firmate dai funzionari responsabili dei servizi, nelle



medesime schede sono state indicate le motivazioni delle ragioni del credito o delle ragioni del debito.

Per effetto delle segnalazioni del Collegio sono stati cancellati residui attivi della competenza insussistenti in gran parte riconducibili ai tributi locali, per 146.653,30 con effetti sul risultato di amministrazione che passa da euro + 2.784,60 ad euro -143.868,70

3) Relativamente alla situazione debitoria rappresentata dai debiti fuori bilancio l'accertata e rilevante presenza di debiti fuori bilancio:il Collegio :

- per quanto riguarda il debito pregresso , pari ad euro 1.791.468,53 prende atto di quanto riportato nella Relazione della GM , ritiene l'informativa in essa contenuta sufficientemente dettagliata a definire la situazione intercorrente con la società partecipata
- relativamente al debito fuori bilancio di euro 79.061,75 prende atto di quanto descritto nella relazione della GM e dell'impegno della Giunta a riconoscerlo nell'esercizio 2014;
- riguardo gli altri prende atto dell'impegno a riconoscerli e finanziarli entro l'esercizio 2014.

## CONCLUSIONI

*L'organo di revisione ha verificato l'attendibilità del risultato di amministrazione, fondando il proprio giudizio sulla esigibilità dei residui attivi riportati nel conto di bilancio, sul saldo di competenza e sui debiti non iscritti nel bilancio e cioè i cosiddetti debiti fuori bilancio.*

*A fronte delle verifiche di cui sopra e sulla base dei rilievi precedentemente formulati con verbale 78 i, il Collegio accerta che il bilancio è rappresentativo dell'effettiva situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell'Ente e pertanto ESPR IME PARERE FAVOREVOLE per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 a condizione che il entro l'esercizio 2014 siano riconosciuti e finanziati i debiti fuori bilancio sopra indicati.*

**L'organo di revisione**

Dott. Domenico Napoli \_\_\_\_\_

Dott. Antonino Sciacchitano \_\_\_\_\_

Dott. Leoluca Scalisi \_\_\_\_\_