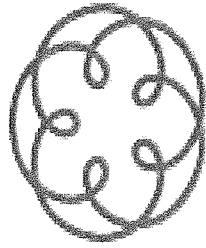


AQ.D



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

AZIENDA SPECIALE
TERRACINA
Prot. N° 0007056
del 17 LUG. 2012

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SUL

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

E PLURIENNALE 2012-2014

DELL'AZIENDA SPECIALE TERRACINA

IL REVISORE UNICO

Rag. Chiara Maria TOSTI

Premesse

L'Azienda Speciale quale ente strumentale del Comune di Terracina dotata di personalità giuridica e di autonomia contabile, è classificata giuridicamente quale Ente Pubblico Economico, come tale la normativa di riferimento, oltre allo Statuto e ai regolamenti aziendali adottati, sicuramente è il D.Lgs n. 267/2000 TUEL, oltre alle normative specifiche in materia di Azienda Speciale.

L'articolo 239, comma 1° lettera b), del Tuel prevede che l'organo di revisione, nel parere sulla proposta di bilancio di previsione e dei documenti allegati, deve esprimere un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, delle variazioni rispetto all'esercizio precedente e di ogni altro elemento utile.

Si precisa che il bilancio di previsione 2012 dell'Azienda è stato regolarmente predisposto dal Consiglio di Amministrazione ed approvato in data 03.07.2012 con delibera n.12, con tutti gli allegati previsti dallo statuto aziendale.

Il parere si concretizza in una serie di attestazioni riguardanti:

- l'osservanza delle norme vigenti, dello statuto e dei regolamenti;
- l'osservanza dei principi del bilancio e delle modalità rappresentative (utilizzo degli schemi di cui al DM 26.04.1995);
- la completezza degli allegati;
- la coerenza delle previsioni con gli atti fondamentali di programmazione e gestione (coerenza interna);
- il rispetto del pareggio finanziario e degli altri equilibri finanziari complessivi;
- il giudizio sull'attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa.

Il giudizio sulla **coerenza interna** delle previsioni concerne in particolare la conformità delle previsioni annuali e pluriennali agli atti fondamentali della programmazione dell'ente quali:

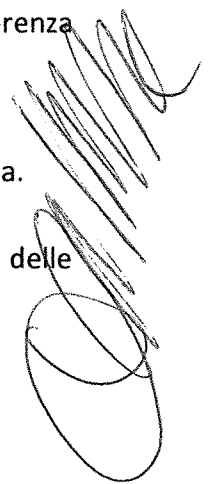
- linee programmatiche;
- piano generale di sviluppo dell'Azienda;
- aggiornamento del fabbisogno di personale;

Il **giudizio sulla attendibilità e congruità** delle previsioni di bilancio concerne la verifica dell'accertabilità ed esigibilità delle previsioni di entrata e la congruità e compatibilità della previsione di spesa al fine di mantenere o ricondurre in equilibrio la gestione.

Le previsioni di entrata devono essere fondate su atti che predeterminando il titolo alla riscossione, diano la possibilità di quantificarne l'ammontare e definiscano gli obiettivi da conseguire.

Se dall'esame del bilancio scaturiscono previsioni di entrate prive della certezza o accertabili nel corso dell'esercizio o, meglio, la cui accertabilità dipenda da atti o azioni da porre in essere, queste devono essere evidenziate nel parere e opportunamente collegate a previsioni di spesa da impegnarsi solo al conseguimento di tali entrate.

La congruità e la compatibilità delle previsioni di spesa deriva da leggi, contratti e decisioni assunte che producono effetti sul periodo del bilancio autorizzato.



Per le spese non quantificabili in sede di bilancio (es. rinnovi contrattuali, spese legali ecc.), l'organo di revisione deve suggerire delle verifiche periodiche adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso la previsione si rivelasse insufficiente.

Il giudizio sulla congruità ed attendibilità non può prescindere da un confronto delle previsioni con i dati consuntivati negli esercizi precedenti e dall'analisi degli scostamenti.

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni del 05.07.2012. del 10.07.2012 e in data 12.07.2012 ha concluso ed

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2012, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto lo schema tipo proposto dal decreto del Ministero del Tesoro DM 26 aprile 1995 – parte economica;

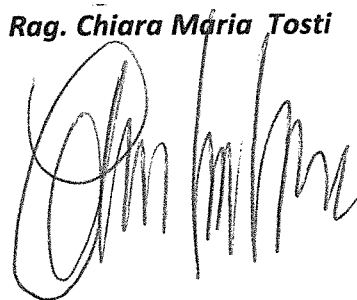
Delibera

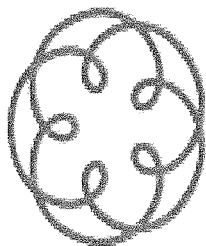
di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2012 e pluriennale 2012-2014, dell'Azienda Speciale Terracina – Ente Strumentale del Comune di Terracina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terracina, 12 luglio 2012

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Chiara Maria Tosti





Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

PARERE AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2012

VERIFICHE PRELIMINARI

la sottoscritta Rag. Chiara Maria TOSTI revisore dell'Azienda Speciale Terracina, nominata con Decreto Sindacale:

- ricevuto in data 04.07.2012 il bilancio di previsione 2012, predisposto dal Direttore e sottoposto ad approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione, con la delibera n. 12 del 03.07.2012
- verificato che il bilancio di previsione 2012 si basa sulla spesa consolidata a consuntivo 2012, e i relativi seguenti allegati obbligatori, con una particolare attenzione alla razionalizzazione ed al contenimento della spesa storica ;
- preso atto dei seguenti documenti:
 - bilancio di previsione annuale 2012 e pluriennale 2012/2013/2014;
 - la nota Integrativa al bilancio di Previsione annuale 2012
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dal Consiglio di Amministrazione;
 - l'aggiornamento del Piano Programma per il 2012
 - l'aggiornamento della programmazione triennale del fabbisogno di personale;
 - i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - dettaglio dei trasferimenti dal Piano di Zona Terracina Fondi per l'anno 2012 non ancora ripartiti in maniera dettagliata;
 - il consuntivo 2012 della gestione aziendale sul risultato economico conseguito;
 - visto lo statuto dell'Azienda, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto il regolamento di contabilità;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2012, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	250.000,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	2.957.913,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	2.707.913,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie			
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti			
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi		<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	
<i>Totale</i>	2.957.913,00	<i>Totale</i>	2.957.913,00
Avanzo 2012		Disavanzo 2012	
<i>Totale complessivo entrate</i>	2.957.913,00	<i>Totale complessivo spese</i>	2.957.913,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nelle previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione, programmazione fabbisogno del personale.

PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista è stata approvata con specifico atto delibera n.146 del 30.10.2009 ed è allegata al piano programma 2009-2012

Nel corso dell'anno 2010 è stata comunicata la consistenza della pianta organica con nota del 16.11.2010 prot. n. 005192/2010

Nell'aggiornamento del Piano Programma per l'anno 2012 è inserita la nuova riformulazione Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede un impiego di personale e un'attenzione particolare al contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale, facendo riferimento agli indirizzi espressi dal C.d.A. in materia di contratti di lavoro in ottemperanza alle linee di indirizzo dell'amministrazione.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

Esame degli strumenti della programmazione 2012– Bilancio di previsione 2012.

La previsione economica per l'anno 2012 è stata formulata avvalendosi delle risultanze dei dati contabili riferiti all'anno 2011 concluso.

_ per la valutazione della principale voce di ricavo (rette e relativi oneri) si sono altresì tenute in debito conto le indicazioni espresse dalla Direzione;

_ Per i nuovi servizi che partiranno dal 2012 sono stati considerati i costi necessari per sostenerli, considerando che alcuni servizi non richiedono costi, quali l'albo delle badanti o progetti per i quali è stato richiesto il finanziamento alla Regione Lazio;

_ per i rimanenti centri di costo, i valori contenuti nel bilancio economico, sono il risultato dell'adeguamento dei costi medi mensili, risultanti dalla gestione 2012 dell'Azienda

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2012

Si premette che i dati del bilancio di previsione 2012, così come rettificato, relativamente al *Valore della produzione* sono stati definiti in base alle risultanze conseguite nell'anno 2011;

Per quanto riguarda i *Costi della produzione* si è proceduto secondo quanto esposto in precedenza; I costi del personale sono stati determinati in riferimento al personale dipendente presente all'01/01/2012 considerando nella previsione anche la "copertura" dei posti indicati nella pianta organica e nel fabbisogno del personale approvato dal Consiglio Comunale con la delibera n. 115-XIV. Il contratto applicato ai dipendenti dell'Azienda è quello degli Enti Locali.

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Ai sensi dell'art. 88 del TUIR l'Azienda Speciale non è soggetto passivo di Ires.

Ai fini dell'IRAP si opta per il sistema di rilevazione contabile – art. 11 del D.Lgs. 446/97 adottando

sistemi di rilevazione di contabilità economico analitica per centri di costo. Per ciascun servizio a rilevanza IVA viene redatto un conto economico in base al quale calcolare il valore della produzione netta ai fini IRAP. E' necessario classificare correttamente i proventi e gli oneri di esercizio . I componenti straordinari esclusi dalla base del calcolo dell'IRAP secondo i principi contabili " non basta l'eccezionalità a livello temporale o l'anormalità a livello quantitativo dell'evento, ma è necessaria l'estraneità alla gestione ordinaria. Gli stessi contributi a fondo perduto erogati dal Comune proprio perché elargiti a ripiano dei costi sociali dei servizi generano variazioni in diminuzione ai fine della base imponibile IRAP.

Il Bilancio di Previsione chiude in pareggio.

BILANCI ECONOMICI PREVENTIVI 2012-2014

Si evidenziano nello schema "B" allegato le principali risultanze del bilancio di previsione pluriennale 2012/2014 dal quale si evincono le principali differenze fra i risultati dei vari periodi.

PIANO PROGRAMMATICO - aggiornamento 2012

Si prende atto che il Piano Programmatico 2012 è stato predisposto nel rispetto di quanto previsto dal regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 26.01.2011 , tenendo conto del contesto programmatico di medio e lungo periodo sviluppato dall'Azienda.

Il quadro di riferimento del Piano è costituito dal mantenimento in essere dei centri di costo/ricavo esistenti .

Il Revisore Unico, attesta che ha svolto regolarmente l'attività di revisione nel corso dell'anno 2011 e nel corso del 2012 , le risultanze sono dettagliatamente indicate nei verbali trascritti nell'apposito registro, al termine della propria verifica, esprime parere favorevole al bilancio di previsione 2012 ed al bilancio pluriennale di previsione 2012 – 2014 rilevando che lo stesso è stato redatto sulla base del trend storico, delle indicazioni fornite dagli organi istituzionali di riferimento per l'Azienda , del prevedibile tasso di inflazione e della programmazione socio-assistenziale dell'Azienda stessa, il tutto in ottemperanza al Regolamento di contabilità aziendale; si evidenzia inoltre:

- _ la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio anche con riferimento ai relativi programmi e progetti;
- _ che sarà necessario durante l'anno 2012 monitorare con costanza l'andamento dei costi/ricavi relativi ai singoli CDR (centri di responsabilità), nell'ottica del rispetto del pareggio di bilancio proposto nella Previsione in oggetto e di assumere i necessari provvedimenti nel caso di scostamenti rilevanti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2012

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze del rendiconto 2011;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi centri di entrata;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Azienda;

b) Riguardo al sistema informativo contabile

L'organo di revisione, rileva che il sistema informativo – contabile è organizzato per la rilevazione della gestione per centri di costo

c) Riguardo al fabbisogno di cassa

Si rileva che durante l'esercizio 2011 il mancato rispetto degli impegni finanziari da parte dell'Ente Comune di Terracina , impegni contenuti nel contratto di Servizio, sottoscritto con l'Azienda , ha determinato sacche di sofferenze , che generano costi per interessi passivi dovuti ai ritardati pagamenti nei confronti dei fornitori di beni e servizi dell'Azienda, oltre che degli enti previdenziali e fiscali. Solo nel mese di giugno 2012 è stato possibile il pagamento del debito nei confronti degli enti previdenziali . e' necessario che il rispetto del contratto di servizio e dello stanziamento di bilancio a copertura dei costi da parte dell'amministrazione sia costante nel tempo e mensilizzato in modo tale da fronteggiare non solo l'esigenza dei lavoratori ma di tutti i fornitori di beni e servizi che a vario titolo si interfacciano con l'azienda.

Tale situazione , evidenziata nel corso delle verifiche periodiche effettuata dall'organo di revisione, e nota all'ufficio finanziario del Comune di Terracina, oltre che all'Amministrazione nella sua accezione generale, necessita dell'impegno congiunto di tutti per consentire all'Azienda di svolgere il ruolo per il quale è stata costituita nel rispetto del contratto di servizio e delle disposizioni di legge, e all'Amministrazione stessa di considerare l'Azienda veramente il suo ente strumentale che gestisce in nome e per conto del Comune servizi sociali così importanti e delicati , e non come un fornitore terzo dallo stesso svincolato.

Tale situazione di sofferenza finanziaria ha già generato nel corso dell'anno 2010 e 2011 delle sacche di sofferenza con ripercussione anche sull'immagine dell'Azienda che si presenta sul mercato economico come priva di credibilità e di affidabilità, perché impossibilitata, di riflesso , vivendo di economia derivata dal Comune, al rispetto degli impegni assunti e spesso anche delle scadenze fiscali.)

Per l'esercizio 2012 si invita:

- a) l'Azienda a mettere in campo quanto possibile per ottimizzare gli adempimenti contenuti nel contratto di servizio e il rispetto dello stesso da parte degli organi preposti dell'amministrazione;
- b) l'Amministrazione al corretto rispetto del contratto di servizio e del trasferimento continuo delle rate del contributo a copertura dei costi aziendali per il conseguimento del pareggio di bilancio .

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere

l'organo di revisione:

- prende atto che lo stato di dissesto del Comune di Terracina determina la necessità di una maggiore oculatezza della spesa e che l'ente strumentale essendo una sua diretta emanazione, risente della difficile situazione;
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi e schemi previsti dal decreto del Ministero del Tesoro DM 26 aprile 1995 – parte economica.
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di rettifica di bilancio di previsione 2012 , sul pluriennale 2012-2014 e sui documenti allegati.

Terracina, 12 luglio 2012

Il Revisore Unico
Rag. Chiara Maria Tosti

