



# COMUNE DI ISNELLO

Provincia di Palermo

*Il Revisore Unico*

## VERBALE N. 9/2016

L'anno duemilasedici il giorno 16 del mese di maggio alle ore 10,00 nei locali del Comune di Isnello, il Revisore unico nella persona del Dott. Domenico Meli nominato con deliberazione consiliare n. 3 del 23/01/2015

### Il Revisore

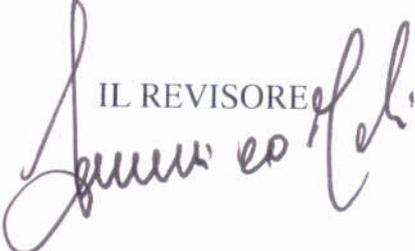
ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;

### Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Isnello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale che, chiuso alle 13,00, viene sottoscritto come segue e trasmesso in copia al Sig. Sindaco, al Sig. Presidente del Consiglio comunale, al Sig. Segretario Generale ed al Servizio finanziario per gli adempimenti di propria competenza.

IL REVISORE  




**COMUNE DI ISNELLO**  
*PROVINCIA DI PALERMO*

*Relazione del Revisore dei conti  
sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione  
e sullo schema di*

***Rendiconto  
per l'esercizio  
finanziario 2015***

*Il Revisore dei Conti*  
Dr. Domenico Meli

Il sottoscritto **Dott. Domenico Meli**, nominato Revisore dei conti, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del d. lgs n. 267/00 con deliberazione n. 3 del 23/01/2015;

Dato atto che il Revisore:

◆ Ha ricevuto in data 02/05/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 29/04/2016, completi di:

a) conto del bilancio;

b) conto del patrimonio;

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

- art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- deliberazione di giunta comunale n. 36 del 21/04/2016 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui all'art. 3, comma 4 del D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii.;
- delibera di approvazione del bilancio 2015 n. 32 del 30/07/2015 ove si attesta contestualmente la 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);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- prospetto delle spese di rappresentanza nell'anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- deliberazione n. 30 del 30/07/2015 di approvazione piano economico finanziario TARI per l'anno 2015;
- deliberazione n. 31 del 30/07/2015 di approvazione delle aliquote TARI per l'anno 2015;
- si dà atto che con nota prot. 3028/2016 è stata richiesta l'attestazione dei debiti e

- crediti da parte della Società partecipata SO.SVI.MA S.p.A;
- si dà atto che con nota prot. 3027/2016 è stata richiesta l'attestazione dei debiti e crediti della Società Ecologia e Ambiente S.p.A. in liquidazione;
  - si dà atto che con nota prot. 3031/2016 è stata richiesta l'attestazione dei debiti e crediti della Società S.R.R. Palermo Provincia EST S.C.P.A.;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - non è stata adottata la deliberazione con la quale si approva il piano triennale 2015/2017 per l'individuazione misure finalizzate al contenimento delle spese di funzionamento; (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599)
  - Viene dato atto che al 31/12/2015 non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e da finanziare.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
  - ◆ 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 dell'ente;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2015, 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 ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali e su modello di cui al d.p.r. 194/96 e D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.;



## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio a decorrere dal 23/01/2015, data di nomina da parte del Consiglio Comunale, le funzioni del Revisore sono state svolte dallo scrivente 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;

### **VERIFICHE PRELIMINARI:**

Il Revisore ha verificato utilizzando 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 potenziata 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 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
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. contestualmente con la deliberazione di approvazione del bilancio 2015 con delibera n. 32 del 30.07.2015;
- che l'ente durante l'esercizio 2015 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;



- le reversali di introito risultano incassate ed emesse in ordine a regolari accertamenti;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamenti;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali;
- sono stati adempiuti gli obblighi relativi alla dichiarazione annuale IVA, trasmessa il 30.09.2015 n. identificativo 09481664882 ed alla dichiarazione annuale dei sostituti di imposta trasmesso il 20.07.2015 in maniera telematica identificativo N° 10522964621;
- il conto del patrimonio emerge da rilevazioni extracontabili;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000;
- l'Ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000;
- la giunta comunale ha provveduto, in base alle nuove disposizioni normative, al riaccertamento dei residui e di tale operazione di riaccertamento si dirà più dettagliatamente nell'apposita sezione in questa relazione;
- il Rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- è stato inoltrato il conto annuale di cui all'art. 65 - comma 2 del D. Lgs. n. 29/1993 riguardante la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa, inviata in data 29/05/2015 prot. 2947 e come certificato in data 08/07/2015;
- il carico degli interessi passivi per mutui e debiti di qualsiasi natura risulta inferiore al limite del 12% del totale delle entrate correnti previsto dalla legge;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- Il Revisore ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D. Lgs n. 267/2000, avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;

## **PREMESSO ANCORA**

- Che l'esame è stato svolto secondo i criteri dettati dalle norme e si è mantenuto aderente ai criteri di controllo tipici della revisione economico finanziaria, effettuando i controlli della contabilità e della valutazione del patrimonio dell'ente ritenuti necessari per redigere la presente relazione;
- dato atto ancora che i dati riportati nella presente relazione sono stati estrapolati dai documenti contabili forniti dal Servizio finanziario e alcune tabelle sono state completate dallo stesso servizio finanziario non potendo estrapolarle dai documenti contabili;
- Che la gestione degli agenti contabili interni (Economo Sig. Caterina Norato, Agenti Contabili Interni Sig.ra Teresa Amalia Mazzola, Sig.ra Maria Di Fatta, Sig. Giuseppe Guercio, Sig.ra Domenica Mogavero, Sig. Salvatore D'Angelo) è stata resa nei termini di legge (prot. 588 del 28.01.2016, prot. 130 dell' 11.01.2016, prot. 540 del 26.01.2016, prot. 526 del 26.01.2016, prot. 241 del 13.01.2016, prot. 4 del 04.01.2016) e che risulta completa dei giustificativi previsti dalla legge agli atti dell'Ufficio ragioneria;
- Che la presente attività rappresenta un momento qualificante della collaborazione del Revisore con il Consiglio comunale, ai sensi e per gli effetti dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, in ordine al raggiungimento degli obiettivi di efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa, con riferimento a quanto esposto successivamente.

## **TUTTO CIO' PREMESSO SI RIPORTANO**

i risultati dell'analisi del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015.

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1247 reversali di introito e n. 1985 mandati di pagamento;



- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nell'anno 2015 non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;
- durante il 2015 l'ente ha ricorso all'indebitamento per spese di investimento;
- Il Tesoriere comunale nella qualità di agente contabile, in attuazione degli articoli 226 del T.U.E.L., ha reso il conto della gestione entro i termini di legge 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 di Credito Cooperativo, reso entro i termini di legge e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

#### a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			497.045,57
Riscossioni	1.012.384,67	1.836.623,76	2.849.008,43
Pagamenti	816.620,08	2.277.808,30	3.094.428,38
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>251.625,62</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>251.625,62</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando che non si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2013	580.101,40	===
Anno 2014	497.045,57	===
Anno 2015	251.625,62	===

## RISULTATI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Riscossioni compreso il fondo cassa iniziale	(+)	2.333.669,33
Pagamenti	(-)	2.277.808,30
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	55.861,03
Residui attivi dalla competenza	(+)	4.265.171,68
Residui passivi dalla competenza	(-)	3.354.823,32
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	910.348,36
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>966.209,39</b>

## QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			497.045,57
RISCOSSIONI	1.012.384,67	1.836.623,76	2.849.008,43
PAGAMENTI	816.620,08	2.277.808,30	3.094.428,38
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>251.625,62</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			251.625,62
RESIDUI ATTIVI	682.035,26	4.265.171,68	4.947.206,94
RESIDUI PASSIVI	1.052.473,08	3.354.823,32	4.407.296,40
<i>Differenza</i>			539.910,54
F.P.V spese correnti			19.500,00
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>772.036,16</b>

Si riscontra una discreta capacità previsionale in ordine alle entrate tributarie ed alle spese correnti, non essendoci scostamenti fra la previsione iniziale ed il valore finale emergente dal rendiconto.

Modesta è invece la realizzazione delle spese in conto capitale, evidenziandosi un largo scostamento fra la spesa inizialmente prevista e quella impegnata in sede di rendiconto.

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio una variazione e quattro prelievi dal fondo di riserva.

Si riporta il riepilogo delle entrate e delle spese di competenza (accertamenti ed impegni) in correlazione agli accertamenti e impegni dei precedenti tre esercizi finanziari:

<b>Entrate</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Titolo I	Entrate tributarie	1.096.390,80	1.030.528,37	1.026.580,79
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.090.282,96	1.036.432,38	1.015.301,60
Titolo III	Entrate extratributarie	224.870,35	259.587,58	258.301,35
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	214.566,86	169.503,52	2.836.001,79
Titolo V	Entrate da prestiti	328.688,87	183.038,70	531.034,16
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	274.862,07	280.237,62	434.575,75
<b>Totale Entrate</b>		<b>3.229.661,91</b>	<b>2.959.328,17</b>	<b>6.101.795,44</b>

<b>Spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Titolo I	Spese correnti	2.214.453,88	2.136.061,15	2.075.161,77
Titolo II	Spese in c/capitale	278.024,93	206.434,40	2.946.098,20
Titolo III	Rimborso di prestiti	473.728,20	335.117,10	176.795,90
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	274.862,07	280.237,62	434.575,75
<b>Totale Spese</b>		<b>3.241.069,08</b>	<b>2.957.850,27</b>	<b>5.632.631,62</b>

<b>Avanzo/Disavanzo di competenza</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	-11.407,17	1.477,90	469.163,82

Il Revisore dei Conti dall'andamento dei dati esposti osserva che :

- La gestione di competenza dell'esercizio 2015 chiude con un avanzo di gestione di € 469.163,82 dovuto alla differenza tra le somme accertate e le somme impegnate durante l'esercizio in esame.

- nel triennio di riferimento la spesa corrente ha avuto un picco nell'esercizio 2013, mentre la spesa per investimenti nell'esercizio 2015.

## ENTRATE DI PARTE CORRENTE

La dinamica delle entrate correnti che si evidenzia nella tabella che segue, consente di valutare determinate poste di entrata rispetto ai dati dell'ultimo rendiconto approvato (2014) e rispetto alle previsioni iniziali e finali del conto in esame:

### TITOLO I

#### ENTRATE TRIBUTARIE

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2014:

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
<b>Categoria I - Imposte</b>		
ICI-IMU	222.388,41	237.106,49
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	52.000,00	
Addizionale IRPEF	62.679,81	66.453,60
Addizionale sul consumo di energia elettrica		
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	516,85	787,75
Imposta di soggiorno		
Altre imposte		11.413,38
<b>Totale categoria I</b>	<b>337.585,07</b>	<b>315.761,22</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
Tassa rifiuti solidi urbani	324.033,00	351.145,43
TOSAP	10.996,93	13.146,19
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		20.000,00
Altre tasse	38.663,89	25.494,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>373.693,82</b>	<b>409.785,62</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni		
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Altri tributi propri	319.249,48	301.033,95
<b>Totale categoria III</b>	<b>319.249,48</b>	<b>301.033,95</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.030.528,37</b>	<b>1.026.580,79</b>

### **b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani**

Il conto economico dell'esercizio 2015 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	335.845,43	
- da TEFA	16.771,69	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		352.617,12
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		335.835,00
- raccolta differenziata		0,00
- spese una tantum, transazioni		
- altri costi		16.771,69
<i>Totale costi</i>		352.606,69
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>100%</b>

La percentuale obbligatoria di copertura prevista era del 100%.

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

Residui attivi al 1/1/2015	<b>134.620,41</b>
Residui riscossi nel 2015	<b>53.030,75</b>
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2015	<b>81.589,66</b>

Si ritiene ancora alta la mole di residui rimasti ancora da riscuotere alla fine dell'esercizio in esame.

### **c) Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
15.690	22.506	13.107,90



**TITOLO II**  
**TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI**

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	84.287,98	84.933,77	76.599,40
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	424.581,46	941.645,64	929.008,11
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	577.162,49	7.277,19	8.783,11
Contr. e trasf. Da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. Correnti da altri enti del settore pubblico	4.251,03	2.575,78	910,98
<b>Totale</b>	<b>1.090.282,96</b>	<b>1.036.432,38</b>	<b>1.015.301,60</b>

I trasferimenti dallo Stato pari a **€76.599,40** evidenziano l'inversione di tendenza rispetto agli anni decorsi in cui gli enti locali vivevano di finanza derivata da parte dello Stato. Anche i trasferimenti dalla Regione hanno subito delle riduzioni rispetto al trasferimento dell'esercizio precedente.

	Rendiconto 2014	Previsioni iniziali 2015	Rendiconto 2015	Differenza
Servizi pubblici	153.257,81	163.827,15	155.818,09	-8.009,06
Proventi dei beni dell'ente	45.179,77	53.870,40	53.370,40	-500,00
Interessi su anticip.ni e crediti	3.064,59	2.500,00	1.140,51	-1.359,49
Proventi da servizi forma associata				
Proventi diversi	58.085,41	58.105,00	47.972,35	-10.132,65
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>259.587,58</b>	<b>278.302,55</b>	<b>258.301,35</b>	<b>-20.001,20</b>

**TITOLO III**

**PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, non superando oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno

del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Pur tuttavia si riporta una dimostrazione dei ricavi e costi dei servizi a domanda individuale e dei principali servizi indispensabili, all'interno del titolo III° ove sono allocati i proventi dei servizi pubblici ed i proventi dei beni comunali, per cui i dati relativi vanno opportunamente evidenziati e commentati.

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

<b>Servizi indispensabili</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Nettezza urbana	352.617,12	352.606,69	10,43	100%	100%
Mensa scolastica	16.348,20	40.621,57	-24.273,37	40%	36%
Acquedotto	104.200,00	112.866,83	-8.666,83	92%	80%

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
3.975,00	5.070,20	160,38

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Spesa Corrente	1.900,00	2.041,64	82,00
Spesa per investimenti		=====	=====

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

Residui attivi al 1/1/2015	9.361,90
Residui riscossi nel 2015	0,00
Residui eliminati	3.372,71
Residui al 31/12/2015	5.989,19

## TITOLO I - SPESE CORRENTI

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2013	2014	2015
01 - Personale	1.086.229,35	1.091.689,12	1.096.193,41
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	62.262,02	42.601,69	52.673,57
03 - Prestazioni di servizi	738.590,68	701.972,10	680.172,46
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.450,57	1.756,37	1.754,61
05 - Trasferimenti	116.805,72	93.561,58	34.924,69
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	127.669,98	120.564,12	113.084,93
07 - Imposte e tasse	80.097,51	75.738,99	84.940,11
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.348,05	8.177,18	11.417,99
10 FSC			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.214.453,88</b>	<b>2.136.061,15</b>	<b>2.075.161,77</b>

### Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

### PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE

Al Rendiconto va allegata una tabella dimostrativa che certifica la dimostrazione dei parametri obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario per il triennio 2013/2015.

Dall'analisi della tabella contenente i 10 parametri solo uno è in condizioni di criticità e cioè il 4° relativo al volume di residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente.

Il Revisore, visto il risultato della verifica, *attesta* che l'Ente per l'anno 2015

*non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale,*

### SPESE IN CONTO CAPITALE

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

Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	
6.219.065,76	6.705.684,04	2.946.098,20	-3.759.585,84	

I dati sopra riportati evidenziano che la realizzazione di opere di investimento rispetto ai dati di previsione iniziale e definitivi del bilancio dell'esercizio considerato si attesta al **-52,63 e 56,06%** rispetto ai valori previsionali.

### **Tempestività pagamenti**

L'ente 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. Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che sarà pubblicato sul sito internet dell'ente.

### **VERIFICA DEL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI DEGLI ORGANISMI GESTIONALI DELL'ENTE E DELLA REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI RELAZIONE DELLA GIUNTA**

Solo per memoria si richiama qui di seguito:

#### ***Art. 151, comma 6, D. Lgs. n. 267/2000***

Al conto consuntivo è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

#### ***Art. 231 D. Lgs. n. 267/2000***

Nella relazione prescritta dall'art. 151, comma 6, del Decreto legislativo n. 267/2000, l'Organo esecutivo dell'Ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza, inoltre, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

La suddetta relazione è stata approvata, unitamente allo schema di rendiconto 2015 con la deliberazione n. 37 del 29/04/2016.

### **Gestione dei residui**

- L'ente ha provveduto prima dell'inserimento nel conto del bilancio approvato dalla Giunta municipale con la deliberazione n. 36 del 21/04/2016, al riaccertamento dei

residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2014 e precedenti, ai sensi del 3° comma dell'art. 228 del TUEL;

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

### Residui attivi esistenti nel Conto 2015

Titoli	Residui 1/1/2015	Variazioni in aumento (+)	Variazioni in diminuzione (-)	Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi da riportare al 31/12/2015
I	€ 702.287,94		€ 70.431,19	€ 631.856,75	€ 160.055,76	€ 471.800,99
II	€ 653.996,15		€ 3.505,95	€ 650.490,20	€ 551.800,83	€ 98.689,37
III	€ 139.160,83		€ 3.372,71	€ 135.788,12	€ 116.352,35	€ 19.435,77
IV	€ 200.743,50		€ 160.905,36	€ 39.838,14	€ 30.521,76	€ 9.316,38
V	€ 217.850,82			€ 217.850,82	€ 145.657,94	€ 72.192,88
VI	€ 18.596,31		€ 0,41	€ 18.595,90	€ 7.996,03	€ 10.599,87
<b>Totale</b>	<b>€ 1.932.635,55</b>		<b>€ 238.215,62</b>	<b>€ 1.694.419,93</b>	<b>€ 1.012.384,67</b>	<b>€ 682.035,26</b>

### Residui passivi esistenti nel Conto 2015

Titoli	Residui 1/1/2015	Variazioni in aumento (+)	Variazioni in diminuzione (-)	Impegni	Pagamenti	Residui passivi da riportare al 31/12 /15
I	€ 908.649,54		€ 13.852,07	€ 894.797,47	€ 450.766,59	€ 444.030,88
II	€ 587.024,43		€ 14.017,82	€ 573.006,61	€ 267.209,59	€ 305.797,02
III	€ 357.144,86			€ 357.144,86	€ 98.127,45	€ 259.017,41
IV	€ 44.144,22			€ 44.144,22	€ 516,45	€ 43.627,77
<b>Totale</b>	<b>€ 1.896.963,05</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 27.869,89</b>	<b>€ 1.869.093,16</b>	<b>€ 816.620,08</b>	<b>€ 1.052.473,08</b>

## Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	233.254,43	53.389,04	39.727,51	53.877,73	91.552,28	156.882,34	628.683,33
Titolo II	35.578,68	50.367,03		6.767,29	5.976,37	689.223,01	787.912,38
Titolo III	5.960,36	2.726,92	833,86		9.914,63	168.395,43	187.831,20
Titolo IV			228,38		9.088,00	2.730.011,73	2.739.328,11
Titolo V	30.828,29		41.364,59			513.795,87	585.988,75
Titolo VI		3.490,07	3.489,53	74,91	3.545,36	6.863,30	17.463,17
<b>Totale</b>	<b>305.621,76</b>	<b>109.973,06</b>	<b>85.643,87</b>	<b>60.719,93</b>	<b>120.076,64</b>	<b>4.265.171,68</b>	<b>4.947.206,94</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	160.357,58	81.915,72	21.793,07	75.581,65	104.382,86	453.639,57	897.670,45
Titolo II	89.124,46	26.585,35	108.923,43	18.148,55	63.015,23	2.880.269,73	3.186.066,75
Titolo III				174.106,16	84.911,25	17.238,29	276.255,70
Titolo IV	10.833,82	13.425,10	15.386,58	465,03	3.517,24	3.675,73	47.303,50
<b>Totale</b>	<b>260.315,86</b>	<b>121.926,17</b>	<b>146.103,08</b>	<b>268.301,39</b>	<b>255.826,58</b>	<b>3.354.823,32</b>	<b>4.407.296,40</b>

## CONTO ECONOMICO

Atteso che questo Ente ha una popolazione inferiore a 3.000 abitanti non ha l'obbligo di predisposizione del Conto economico ai sensi del comma 164 legge 266/2005



## 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 31/12/2015 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	6.883.298,91	2.494.437,91	-1.133.574,02	8.244.162,80
di cui immobilizzazioni in corso	948.403,83		-790.201,66	158.202,17
Immobilizzazioni finanziarie	343.557,37	73.803,90		417.361,27
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>7.226.856,28</b>	<b>2.568.241,81</b>	<b>-1.133.574,02</b>	<b>8.661.524,07</b>
Rimanenze				
Crediti	1.932.635,55	6.101.795,44	-3.087.224,05	4.947.206,94
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	497.045,57	2.849.008,43	-3.094.428,38	251.625,62
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.429.681,12</b>	<b>8.950.803,87</b>	<b>-6.181.652,43</b>	<b>5.198.832,56</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>9.656.537,40</b>	<b>11.519.045,68</b>	<b>-7.315.226,45</b>	<b>13.860.356,63</b>
Conti d'ordine	593.875,67	2.946.098,20	-347.055,88	3.192.917,99
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	5.454.637,44	1.593.896,61	-373.533,50	6.675.000,55
Conferimenti	542.670,18	2.814.001,79	-194.202,41	3.162.469,56
Debiti di finanziamento	2.706.436,02	531.034,16	-159.557,61	3.077.912,57
Debiti di funzionamento	908.649,54	2.075.161,77	-2.086.140,86	897.670,45
Debiti per somme anticipate	44.144,22	434.575,75	-431.416,47	47.303,50
Altri debiti				
<b>Totale debiti</b>	<b>3.659.229,78</b>	<b>3.040.771,68</b>	<b>-2.677.114,94</b>	<b>4.022.886,52</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>9.656.537,40</b>	<b>7.448.670,08</b>	<b>-3.244.850,85</b>	<b>13.860.356,63</b>
Conti d'ordine	593.875,67	2.946.098,20	-347.055,88	3.192.917,99

Il risultato complessivo netto patrimoniale è pari a € 6.675.000,55.

Il Revisore rileva, in chiusura, quanto segue:

### RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

E' stata formulata in maniera soddisfacente, ai sensi dell'art. 231 del TUEL, allo Statuto ed

al Regolamento di contabilità dell'ente ed in particolare:

- risulta allegata alla deliberazione della Giunta municipale n° 37 del 29/04/2016 unitamente allo schema del rendiconto della gestione 2015; esprime valutazioni di ordine numerico e statistico estrapolate dalla gestione del software della contabilità dell'ente;
- Si intende riportata anche nella proposta di deliberazione con la quale il Consiglio comunale approverà il rendiconto in esame;
- Fornisce informazioni di natura numerico e grafico con altre informazioni quali-quantitative necessarie ad una comprensione dell'andamento dell'ente sia sul grado di raggiungimento degli obiettivi economico-finanziari, sia del complessivo grado di benessere sociale raggiunto.
- Nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/1990, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- Conclude con la dimostrazione sempre dei dati per servizi indicando risultati derivanti dal software della gestione finanziaria dell'ente.

## **SPESE DI RAPPRESENTANZA**

Nel corso del 2015 il Comune di Isello, come si evince dal prospetto a firma del Segretario comunale e del Responsabile del Servizio finanziario, ha sostenuto spese per € 45,00.

## **PATTO DI STABILITA' INTERNO**

**Il Comune di Isello, per l'esercizio 2015, ha rispettato gli obiettivi fissati dalle norme del patto di stabilità interno così come risulta dal prospetto del MEF di monitoraggio e dalla certificazione n. 1937 rilasciata il 30/03/2016**

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente nel corso del 2015 non ha proceduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non se ne sono verificati.

## **IMPEGNI DECADUTI**



L'ente ha correttamente provveduto a far decadere all'inizio dell'esercizio 2015 le prenotazioni di impegno per le quali a termine dell'esercizio 2015 non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o, comunque, non bandita la procedura di gara.

## **REGOLAMENTO DI CONTABILITA'**

Il Regolamento di contabilità dell'ente è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 16 del 29.04.2016.

Un sentito ringraziamento all'Ufficio Ragioneria per la disponibilità, la collaborazione e professionalità fornita al Revisore nel lavoro di analisi e di formazione della presente relazione.

### **Tutto ciò premesso il Revisore**

#### **Dichiara**

Esplicitamente di avere svolto i propri compiti in situazione di assoluta indipendenza nei confronti degli Organi che in concreto agiscono nella gestione dell'ente.

#### **Certifica**

La conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente e con i dati presentati nel conto giudiziale dal Tesoriere comunale.

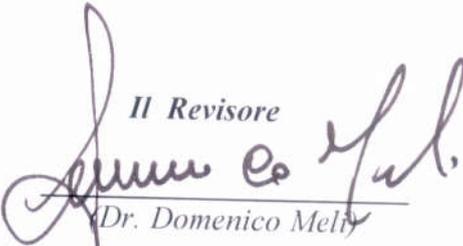
#### **Esprime**

Parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2015.

#### **Invita**

L'Amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Isnello, lì 16/05/2016

*Il Revisore*  
  
*(Dr. Domenico Meli)*