



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 2014***

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 13/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 10/04/2015, completi di:

a) conto del bilancio;

b) conto economico;

c) conto del patrimonio;

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

- 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 di approvazione del bilancio 2014 n. 19 del 27/06/2014 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);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- prospetto delle spese di rappresentanza nell'anno 2014 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- deliberazione n. 14 del 27/06/2014 di approvazione del tributo comunale TARI con annesso il piano economico finanziario per l'anno 2014;
- deliberazione n. 15 del 27/06/2014 di approvazione del Regolamento TARI;
- deliberazione n. 16 del 27/06/2014 di approvazione delle aliquote TARI per l'anno 2014;

- Comunicazione prot. 3159 del 9/6/2015 dei debiti e crediti nei confronti della Società partecipata SOSVIMA S.p.A;
- Comunicazione Prot. 3230 del 11/06/2015 della Società Ecologia e Ambiente S.p.A. dei debiti e crediti nei confronti della superiore Società;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati; attestazione n.3747 del 14.04.2015.
- - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- non è stata adottata la deliberazione con la quale si approva il piano triennale 2014/2016 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 31/12/2014 non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e da finanziare.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ 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 2014, 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.

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni del Revisore sono state svolte dal Dr. Antonino Guzzio 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 da parte dello scrivente Revisore si è svolto a decorrere dalla data del 23/01/2015, data di nomina da parte del Consiglio comunale, per cui per quanto attiene l'esercizio 2014 lo scrivente revisore non ha avuto modo di potere svolgere alcun controllo diretto se non quello, a posteriore, e cartaceo in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

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 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 2014 con delibera n. 49 del 29.09.2014;

- che l'ente durante l'esercizio 2014 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 27.09.2014 ed alla dichiarazione annuale dei sostituti di imposta trasmesso il 16.07.2014 in maniera telematica;
- 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;
- i Responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il 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 (trasmissione telematica del 29.05.2015)
- 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 hanno 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. 454 del 28.01.2015, prot. 34 del 05.01.2015, prot. 420 del 27.01.2015, prot. 577 del 04.02.2015, prot. 223 del 15.01.2015, prot. 367 del 22.01.2015) 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 2014.

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1253 reversali di introito e n. 2308 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nell'anno 2014 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 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- non vi è stato durante il 2014 ricorso all'indebitamento;

- 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 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			580.101,40
Riscossioni	1.427.012,87	1.958.044,37	3.385.057,24
Pagamenti	1.228.220,70	2.239.892,37	3.468.113,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			497.045,57
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			497.045,57

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 2012	526.894,24	==
Anno 2013	580.101,40	==
Anno 2014	497.045,57	==

RISULTATI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Riscossioni compreso il fondo cassa iniziale	(+)	2.538.145,77
Pagamenti	(-)	2.239.892,37
Differenza	[A]	298.253,40
Residui attivi dalla competenza	(+)	1.001.283,80
Residui passivi dalla competenza	(-)	717.957,90
Differenza	[B]	283.325,90
Totale avanzo di competenza	[A] - [B]	581.579,30

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

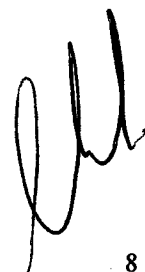
PAGAMENTI	1.228.220,70	2.239.892,37	3.468.113,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			497.045,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			497.045,57
RESIDUI ATTIVI	931.351,75	1.001.283,80	1.932.635,55
RESIDUI PASSIVI	1.179.005,15	717.957,90	1.896.963,05
<i>Differenza</i>			35.672,50
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			532.718,07

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 due variazioni e quattro prelevamenti 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:



Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	545.649,46	1.096.390,80	1.030.528,37
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.555.676,66	1.090.282,96	1.036.432,38
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	267.347,90	224.870,35	259.587,58
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.095.948,45	214.566,86	169.503,52
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	176.410,05	328.688,87	183.038,70
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	477.981,18	274.862,07	280.237,62
Totale Entrate		4.119.013,70	3.229.661,91	2.959.328,17

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.261.665,07	2.214.453,88	2.136.061,15
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.294.806,42	278.024,93	206.434,40
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	133.680,62	473.728,20	335.117,10
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	477.981,18	274.862,07	280.237,62
Totale Spese		4.168.133,29	3.241.069,08	2.957.850,27

Avanzo/Disavanzo di competenza	-49.119,59	-11.407,17	1.477,90
---------------------------------------	-------------------	-------------------	-----------------

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

- La gestione di competenza dell'esercizio 2014 chiude con un avanzo di gestione di € 1.477,90 dovuto alla differenza tra le somme accertate e le somme impegnate durante l'esercizio in esame.
- la spesa corrente e la spesa per investimenti, nel triennio di riferimento, hanno visto un picco nell'esercizio 2012.

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 (2013) e rispetto alle previsioni iniziali e finali del conto in esame:

TITOLO I

ENTRATE TRIBUTARIE

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

accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Categoria I - Imposte		
ICI-IMU	210.823,00	222.388,41
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi	60.085,66	52.000,00
Addizionale IRPEF	53.106,00	62.679,81
Addizionale sul consumo di energia elettrica	3.785,67	
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	1.038,59	516,85
Imposta di soggiorno		
Altre imposte		
Totale categoria I	328.838,92	337.585,07
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	356.606,24	324.033,00
TOSAP	14.784,42	10.996,93
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		38.663,89
Totale categoria II	371.390,66	373.693,82
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni		
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Altri tributi propri	396.161,29	319.249,48
Totale categoria III	396.161,29	319.249,48
Totale entrate tributarie	1.096.390,87	1.030.528,37



b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	308.645,80	
- da addizionale	15.387,20	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		324.033,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		334.931,33
- raccolta differenziata		0,00
- spese una tantum, transazioni		25.900,00
- altri costi		15.387,20
<i>Totale costi</i>		324.418,53
Percentuale di copertura		100%

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:

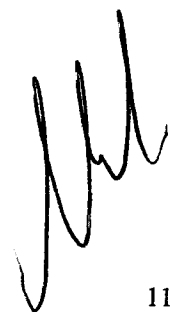
Residui attivi al 1/1/2013	122.101,38
Residui riscossi nel 2013	85.673,92
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2013	36.427,46

Si ritiene soddisfacente la modesta 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 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
20.559	15.690	22.506



TITOLO II TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	529.835,62	84.287,98	84.933,77
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	330.064,56	424.581,46	941.645,64
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	683.356,78	577.162,49	7.277,19
Contr. e trasf. Da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. Correnti da altri enti del settore pubblico	12.419,70	4.251,03	2.575,78
Totale	1.555.676,66	1.090.282,96	1.036.432,38

I trasferimenti dallo Stato pari a **€ 84.933,77** 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.

TITOLO III

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici	146.412,02	161.296,35	153.257,81	-8.038,54
Proventi dei beni dell'ente	58.993,32	53.870,40	45.179,77	-8.690,63
Interessi su anticip. ni e crediti	1.751,18	3.087,98	3.064,59	-23,39
Proventi da servizi forma associata				
Proventi diversi	17.713,83	59.605,00	58.085,41	-1.519,59
Totale entrate extratributarie	224.870,35	277.859,73	259.587,58	-18.272,15

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 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, 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:

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Nettezza urbana	324.033,00	324.033,00		100%	100%
Mensa scolastica	19.254,58	40.751,60	-21.497,02	47%	36%
Acquedotto	92.296,69	97.833,94	-5.537,25	94%	

Sanzioni amministrative da codice della strada

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.504,56	3.975,00	5.070,20

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	850,00	1.900,00	2.041,64
Spesa per investimenti		=====	=====

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

Residui attivi al 1/1/2014	21.079,36
Residui riscossi nel 2014	1.153,45
Residui eliminati	14.219,76
Residui al 31/12/2014	5.706,15



TITOLO I - SPESE CORRENTI

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2012	2013	2014
01 - Personale	1.143.803,75	1.086.229,35	1.091.689,12
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	73.349,50	62.262,02	42.601,69
03 - Prestazioni di servizi	747.895,68	738.590,68	701.972,10
04 - Utilizzo di beni di terzi	6.637,63	1.450,57	1.756,37
05 - Trasferimenti	77.412,03	116.805,72	93.561,58
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	124.926,25	127.669,98	120.564,12
07 - Imposte e tasse	81.192,10	80.097,51	75.738,99
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	6.448,13	1.348,05	8.177,18
10 FSC			
Totale spese correnti	2.261.665,07	2.214.453,88	2.136.061,15

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 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 2014

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:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	
4.297.049,16	5.941.576,00	206.434,40	-5.735.141,60	

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 **0,3474%** rispetto ai valori previsionali definitivi.

Tempestività pagamenti

E' stato calcolato e pubblicato sul sito istituzionale del Comune l'indicatore annuale dei pagamenti seguendo le indicazioni fornite dal Dpcm 22/09/2014.

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:

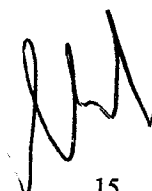
Art. 151, comma 6, D. Lgs. n. 267/2000

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.

Gestione dei residui



- L'ente ha provveduto prima dell'inserimento nel conto del bilancio approvato dalla Giunta municipale con la deliberazione n. 31 del 10/06/2015, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2013 e precedenti, ai sensi del 3° comma dell'art. 228 del TUEL;
- Il Funzionario responsabile dell'Area Economico Finanziaria con propria determinazione n. 37 del 29/05/2015 ha provveduto a riepilogare i riaccertamenti, ai sensi dell'art. 228, comma 3, del T.U. sull'ordinamento degli Enti locali approvato con D. Lgs 18 Agosto 2000 n. 267, e conservare nell'esercizio 2015 i residui attivi e passivi esistenti alla data del 31.12.2014.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

Residui attivi esistenti nel Conto 2014

Titoli	Residui 1/1/2014	Variazioni in aumento (+)	Variazioni in diminuzione (-)	Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi da riportare al 31/12/2014
I	€ 733.719,93		€ 91.527,88	€ 642.192,05	€ 186.568,38	€ 455.623,67
II	€ 907.253,63		€ 118.227,63	€ 789.026,00	€ 680.674,97	€ 108.351,03
III	€ 207.223,47		€ 60.796,10	€ 146.427,37	€ 131.637,74	€ 14.789,63
IV	€ 764.843,32		€ 277.047,39	€ 487.795,93	€ 361.988,81	€ 125.807,12
V	€ 266.018,42		€ 2.472,48	€ 263.545,94	€ 45.695,12	€ 217.850,82
VI	€ 36.271,75		€ 6.894,42	€ 29.377,33	€ 20.447,85	€ 8.929,48
Totale	€ 2.915.330,52	-	€ 556.965,90	€ 2.358.364,62	€ 1.427.012,87	€ 931.351,75

Residui passivi esistenti nel Conto 2014

Titoli	Residui 1/1/2014	Variazioni in aumento (+)	Variazioni in diminuzione (-)	Impegni	Pagamenti	Residui passivi da riportare al 31/12 /14
I	€ 1.294.065,15		€ 322.366,64	€ 971.698,51	€ 456.449,71	€ 515.248,80
II	€ 1.585.637,70		€ 608.596,92	€ 977.040,78	€ 527.604,41	€ 449.436,37
III	€ 342.221,82			€ 342.221,82	€ 168.115,66	€ 174.106,16
IV	€ 122.050,76		€ 5.786,02	€ 116.264,74	€ 76.050,92	€ 40.213,82
Totale	€ 3.343.975,43	€ -	€ 936.749,58	€ 2.407.225,85	€ 1.228.220,70	€ 1.179.005,15



Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	222.040,57	81.822,05	53.765,68	42.349,42	55.645,95	246.664,27	702.287,94
Titolo II	13.013,92	22.564,76	52.651,72	1.673,57	18.447,06	545.645,12	653.996,15
Titolo III	6.297,64	966,69	4.796,46	1.238,84	1.490,00	124.371,20	139.160,83
Titolo IV		21.000,00		104.807,12		74.936,38	200.743,50
Titolo V	7.048,84	34.391,93		176.410,05			217.850,82
Titolo VI			3.505,21	5.181,36	242,91	9.666,83	18.596,31
Totale	248.400,97	160.745,43	114.719,07	331.660,36	75.825,92	1.001.283,80	1.932.635,55
PASSIVI							
Titolo I	134.820,75	60.422,46	88.004,52	55.323,08	176.677,99	393.400,74	908.649,54
Titolo II	27.443,90	153.995,60	54.661,00	171.440,39	41.895,48	137.588,06	587.024,43
Titolo III					174.106,16	183.038,70	357.144,86
Titolo IV	10.937,11		13.425,10	15.386,58	465,03	3.930,40	44.144,22
Totale	173.201,76	214.418,06	156.090,62	242.150,05	393.144,66	717.957,90	1.896.963,05

[Handwritten signature]

CONTO ECONOMICO

Atteso che questo Ente ha una popolazione inferiore a 3.000 abitanti e non ha predisposto il Conto economico.

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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	5.621.096,07	2.165.661,15	-903.458,31	6.883.298,91
di cui immobilizzazioni in corso	967.103,92	589.896,83	-608.596,92	948.403,83
Immobilizzazioni finanziarie	343.557,37			343.557,37
Totale immobilizzazioni	5.964.653,44	2.165.661,15	-903.458,31	7.226.856,28
Rimanenze				
Credit	2.915.330,52	-425.729,07	-556.965,90	1.932.635,55
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	580.101,40	-83.055,83		497.045,57
Totale attivo circolante	3.495.431,92	-508.784,90	-556.965,90	2.429.681,12
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	9.460.085,36	1.656.876,25	-1.460.424,21	9.656.537,40
Conti d'ordine	1.592.488,94	-390.016,35	-608.596,92	593.875,67
Passivo				
Patrimonio netto	4.115.500,27	2.189.958,86	-850.821,69	5.454.637,44
Conferimenti	1.080.475,33	-260.757,76	-277.047,39	542.670,18
Debiti di finanziamento	2.832.530,91	-123.622,41	-2.472,48	2.706.436,02
Debiti di funzionamento	1.294.065,15	-63.048,97	-322.366,64	908.649,54
Debiti per somme anticipate	135.583,71	-85.653,47	-5.786,02	44.144,22
Altri debiti				
Totale debiti	4.262.179,77	-272.324,85	-330.625,14	3.659.229,78
Ratei e risconti	1.929,99		-1.929,99	
Totale del passivo	9.460.085,36	1.656.876,25	-1.460.424,21	9.656.537,40
Conti d'ordine	1.592.488,94	-390.016,35	-608.596,92	593.875,67

Il risultato complessivo netto patrimoniale è pari a € 5.454.637,44

Il Collegio dei Revisori rileva, in chiusura, quanto segue:



RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

E' stata formulata 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° 39 del 10/06/2015 unitamente allo schema del rendiconto della gestione 2014; 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 informatori 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 2014 il Comune di Isnello, 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 Isnello, per l'esercizio 2014, 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. 22332 rilasciata il 24/03/2015

DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2014 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 2014 le prenotazioni di impegno per le quali a termine dell'esercizio 2014 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. 39 del 30 agosto 1996.

In virtù di quanto sopra ed in vigore del nuovo Testo Unico degli enti locali e delle intervenute modifiche occorre adeguare il regolamento di contabilità alla normativa vigente, che, per le parti modificate o abrogate, ha prevalenza applicativa sul regolamento di contabilità.

Si invitano a tal proposito gli Organi di Governo, attraverso gli organi di amministrazione, a volere modificare ed adeguare il Regolamento di contabilità alle attuali norme del TUEL e decreti di riforma della contabilità degli enti locali.

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

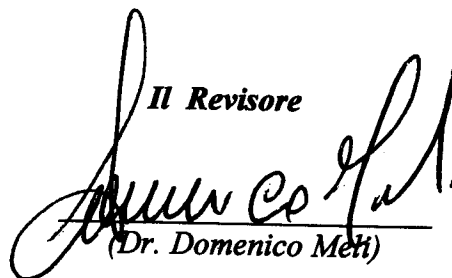
Parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2014.

Invita

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

Isnello, li 23/06/2015

Il Revisore


(Dr. Domenico Mett)