

CITTA' DI TUSA
PROVINCIA DI MESSINA

*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

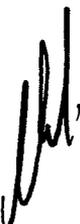
Il sottoscritto **Dott. Domenico Meli**, nominato Revisore dei conti, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del d. lgs n. 267/00 con deliberazione n. 54 del 27/11/2014;

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:

- 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 di approvazione del bilancio 2014 n. 49 del 29/09/2014 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);
- 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);
- determina del settore ragioneria n. 20 del 09.04.2015 avente ad oggetto " Aggiornamento inventario generale dei beni anno 2014" (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- attestazione prot. 3748 del 14.04.2015 che evidenzia la mancata sottoscrizione di contratti relativi a strumenti derivati (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- prospetto delle spese di rappresentanza nell'anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- deliberazione n. 36 del 26/08/2014 di approvazione del tributo comunale TARI con annesso 
il piano economico finanziario per l'anno 2014;

- 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;
 - delibera di G.C. n. 111 del 30/07/2014 con la quale è stato approvato 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)
 - attestazioni prot. Nn.3749/2015 del Responsabile dell'area Amm.va/Contabile, attestazione n.3753/2015 del responsabile dell'Area Tecnica e 3780/2015 del responsabile dell'area di Vigilanza , rilasciate dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio 2014 di debiti fuori bilancio ;
- ◆ 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, il conto economico 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 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;

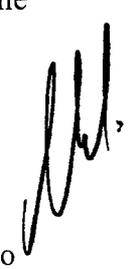


- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal mese di gennaio al mese di novembre del Revisore Dr Sebastiano Ravi nominato con deliberazione del C.C. n. 28 del 19/08/2011 e dai verbali dal n. 1 del 5/11/2014 al n. 7 del 29/12/2014;

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 ha riconosciuto debiti fuori bilancio per complessivi € 16.656,98.



- 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 04.09.2014 ed alla dichiarazione annuale dei sostituti di imposta trasmesso il 29.07.2014 in maniera telematica;
- il conto del patrimonio emerge da rilevazioni extracontabili;
- l'Ente ha provveduto all'aggiornamento annuale degli inventari con determina dell'area Amm.va/Contabile n. 20 del 09.04.2015 riferita alla situazione del 31/12/2014;
- 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 07.10.2014)
- 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. Lalima Lucia, V.U. Sig. Longo Stefano e Sig.ra Pio Maria Grazia) è stata resa nei termini di legge (prot. 828 del 30.01.2015, prot. 680 del 28.01.2015 e prot. 829 del 30.01.2015) 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. 542 reversali di introito e n. 974 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 31/12/2013 risultano totalmente reintegrati;
- non vi è stato durante il 2014 ricorso all'indebitamento. tranne il ricorso all'anticipazione di liquidità, ai sensi dell'art. 32, D.L. 24 aprile 2014, n.66 e del decreto MEF del 15 luglio 2014;

- 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 Unicredit Group, 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			361.710,39
Riscossioni	1.262.022,84	2.609.888,53	3.871.911,37
Pagamenti	1.149.472,04	2.776.661,54	3.926.133,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			307.488,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			307.488,18

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:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	501.268,68	====
Anno 2013	361.710,39	====
Anno 2014	307.488,18	====

RISULTATI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Riscossioni compreso il fondo cassa iniziale	(+)	4.233.621,76
Pagamenti	(-)	3.926.133,58
Differenza	[A]	307.488,18
Residui attivi dalla competenza	(+)	2.586.454,43
Residui passivi dalla competenza	(-)	2.398.086,82
Differenza	[B]	188.367,61
Totale avanzo di competenza	[A] - [B]	495.855,79

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			361.710,39
RISCOSSIONI	1.262.022,84	2.609.888,53	3.871.911,37
PAGAMENTI	1.149.472,04	2.776.661,54	3.926.133,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			307.488,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			307.488,18
RESIDUI ATTIVI	894.917,71	2.586.454,43	3.481.372,14
RESIDUI PASSIVI	1.359.180,51	2.398.086,82	3.757.267,33
<i>Differenza</i>			-275.895,19
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			31.592,99

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.

Anche 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 è stata apportate al bilancio una sola variazione essendo stato il bilancio approvato nel mese di settembre 2014.

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	506.641,11	1.754.485,01	1.520.549,59
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.976.981,40	1.367.853,12	1.306.433,30
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	193.682,65	354.437,17	348.188,58
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	335.803,65	579.767,36	1.660.107,39
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			76.693,57
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	289.398,85	267.365,67	284.370,53
Totale Entrate		3.302.507,66	4.323.908,33	5.196.342,96

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.502.886,61	3.329.531,65	3.016.480,99
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	332.235,51	559.775,36	1.660.107,39
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	123.524,07	130.146,27	213.789,45
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	289.398,85	267.365,67	284.370,53
Totale Spese		3.248.045,04	4.286.818,95	5.174.748,36

Avanzo/Disavanzo di competenza	54.462,62	37.089,38	21.594,60
---------------------------------------	------------------	------------------	------------------

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 € 21.594,60 dovuto alla differenza tra le somme accertate e le somme impegnate durante l'esercizio in esame.
- la spesa corrente nel triennio di riferimento, ha visto un picco nell'esercizio 2013, mentre la spesa per investimenti nell'esercizio in esame registra il massimo storico nel triennio di riferimento.

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 2012:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Categoria I - Imposte		
ICI-IMU	727.167,69	449.650,01
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	55.000,00	55.016,74
Addizionale IRPEF		
Addizionale sul consumo di energia elettrica	105.234,84	44.963,92
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	800,00	488,00
Imposta di soggiorno		
Altre imposte		231.260,70
<i>Totale categoria I</i>	<i>888.202,53</i>	<i>781.379,37</i>
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	555.807,23	546.348,92
TOSAP	31.210,62	20.083,51
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
<i>Totale categoria II</i>	<i>587.017,85</i>	<i>566.432,43</i>
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	600,00	617,98
Fondo sperimentale di riequilibrio		172.119,81
Altri tributi propri	278.664,63	
<i>Totale categoria III</i>	<i>279.264,63</i>	<i>172.737,79</i>
<i>Totale entrate tributarie</i>	<i>1.754.485,01</i>	<i>1.520.549,59</i>

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	520.332,31	
- da addizionale	26.016,61	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		546.348,92
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		376.537,64
- raccolta differenziata		0,00
- trasporto e smaltimento		45.327,64
- altri costi		92.506,91
<i>Totale costi</i>		514.372,19
Percentuale di copertura		106%

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	199.563,33
Residui riscossi nel 2013	129.314,08
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2013	70.249,25

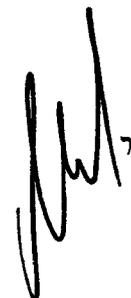
Si ritiene soddisfacente la modesta mole di residui rimasti ancora da riscuotere alla fine dell'esercizio in esame.

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
60.683,86	80.165,36	43.341,84

TITOLO II
TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI



	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	620.834,18	180.156,81	111.133,32
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	784.011,75	686.590,93	1.119.613,83
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	542.135,47	501.105,38	75.686,15
Contr. e trasf. Da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. Correnti da altri enti del settore pubblico	30.000,00	o	-
Totale	1.976.981,40	1.367.853,12	1.306.433,30

I trasferimenti dallo Stato pari a **€ 111.133,32** evidenziano l'inversione di tendenza rispetto agli anni decorsi in cui gli enti locali vivevano di finanza derivata da parte dello Stato con una forte diminuzione rispetto all'esercizio precedente dovuta ai provvedimenti adottati dal Governo centrale per la riduzione della spesa pubblica.

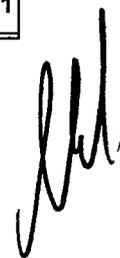
I trasferimenti dalla Regione sono rimasti stabili rispetto al trasferimento dell'esercizio precedente-

TITOLO III

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici	292.922,21	285.975,05	272.237,09	-13.737,96
Proventi dei beni dell'ente	29.785,16	52.256,74	43.205,53	-9.051,21
Interessi su anticipi e crediti				
Proventi da servizi forma associata				
Proventi diversi	31.729,80	41.000,00	32.745,96	-8.254,04
Totale entrate extratributarie	354.437,17	379.231,79	348.188,58	-31.043,21

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 2012 entro i termini di legge, non ha



l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, 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					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Nettezza urbana	4.137.021,73	3.900.000,00	237.021,73	106%	100%

La copertura dei costi del servizio nettezza urbana ha avuto un saldo positivo di e 237.021,73.

Sanzioni amministrative da codice della strada

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
7.500,00	7.500,00	4.083,28

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	7.500,00	7.500,00	4.083,28
Spesa per investimenti		=====	=====

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

Residui attivi al 1/1/2014	900,11
Residui riscossi nel 2014	878,65
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2014	21,46

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	1.181.370,01	1.176.170,28	1.148.367,55
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	76.307,55	74.039,29	62.511,62
03 - Prestazioni di servizi	906.122,07	1.313.515,98	1.443.573,11
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.300,00	2.300,00	2.300,00
05 - Trasferimenti	109.011,24	543.873,15	162.162,93
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	89.071,97	82.479,77	75.530,16
07 - Imposte e tasse	71.435,08	81.142,61	76.616,36
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	52.837,37	56.010,57	42.419,26
10 FSC	14.431,31		
Totale spese correnti	2.502.886,61	3.329.531,65	3.013.480,99

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>	
5.903.476,37	5.903.	1.660.107,39	-4.243.368,98	

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 **28,12%** rispetto ai valori previsionali definitivi.

Tempestività pagamenti

Entro il 31 gennaio 2015 è 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. 13 del 24/02/2015, al riaccertamento dei residui attivi e

passivi formati nelle gestioni 2012 e precedenti, ai sensi del 3° comma dell'art. 228 del TUEL;

- Il Funzionario responsabile dell'Area Economico Finanziaria con propria determinazione n. 12 del 26/02/2015 ha provveduto a riaccertare, 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.

Titoli	Residui 1/1/2014	Variazioni in aumento (+)	Variazioni in diminuzione (-)	Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi da riportare al 31/12/2014
I	€ 345.523,40		€ 5.662,16	€ 339.861,24	€ 220.362,16	€ 119.499,08
II	€ 933.816,83		€ 59.518,76	€ 874.298,07	€ 800.743,59	€ 73.554,48
III	€ 375.076,02		€ 122.668,89	€ 252.407,13	€ 218.348,87	€ 34.058,26
IV	€ 596.908,48			€ 596.908,48	€ 13.822,22	€ 583.086,26
V						€ -
VI	€ 127.069,51		€ 33.603,88	€ 93.465,63	€ 8.746,00	€ 84.719,63
Totale	€ 2.378.394,24		- € 221.453,69	€ 2.156.940,55	€ 1.262.022,84	€ 894.917,71

Residui passivi esistenti nel Conto 2014

Residui 1/1/2014	Variazioni in aumento (+)	Variazioni in diminuzione (-)	Impegni	Pagamenti	Residui passivi da riportare al 31/12 /14
€ 1.685.023,01		€ 204.691,26	€ 1.480.331,75	€ 911.772,05	€ 568.559,70
€ 978.661,66		€ 4.107,42	€ 970.554,24	€ 195.481,61	€ 775.072,63
					€ -
€ 58.178,48		€ 312,92	€ 57.866,56	€ 42.318,38	€ 15.548,18
€ 2.721.863,15	€ -	€ 209.111,60	€ 2.508.752,55	€ 1.149.572,04	€ 1.359.180,51

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I					119.499,08	254.035,56	373.534,64
Titolo II				7.234,40	66.320,08	766.569,42	840.123,90
Titolo III			2.490,97	211,03	31.356,26	115.804,42	149.862,68
Titolo IV	44.411,76	21.414,96	137.475,91	27.241,63	352.542,00	1.432.227,55	2.015.313,81
Titolo V							
Titolo VI	52.149,60	8.178,29	5.428,72	18.602,36	360,66	17.817,48	102.537,11
Totale	96.561,36	29.593,25	145.395,60	53.289,42	570.078,08	2.586.454,43	3.481.372,14

PASSIVI							
Titolo I	75.381,19	35.752,25	52.223,40	63.125,77	342.077,08	703.470,91	1.272.030,60
Titolo II	119.468,50	39.409,42	68.187,10	32.891,14	515.116,47	1.615.136,58	2.390.209,21
Titolo III						76.693,57	76.693,57
Titolo IV	966,15		13.308,83	1.115,48	157,72	2.785,76	18.333,94
Totale	195.815,84	75.161,67	133.719,33	97.132,39	857.351,27	2.398.086,82	3.757.267,32

CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	2.677.305,16	3.476.775,30	3.175.171,34
B Costi della gestione	2.353.328,69	3.391.708,30	2.900.523,36
Risultato della gestione	323.976,47	85.067,00	274.647,98
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	2.320,00	-59.658,74	2.320,00
Risultato della gestione operativa	321.656,47	25.408,26	272.327,98
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-89.071,97	-82.479,77	75.530,16
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-117.782,01	-91.778,32	170.600,01
Risultato economico di esercizio	114.802,49	-148.849,83	26.197,81



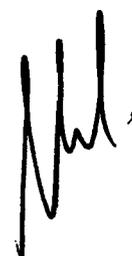
CONTO DEL PATRIMONIO

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	11.985.378,01	150.654,07	39.742,99	12.175.775,07
di cui immobilizzazioni in corso	12.807.402,95	1.110.845,88	-67.353,08	13.850.895,75
Immobilizzazioni finanziarie	42.869,08			42.869,08
Totale immobilizzazioni	12.028.247,09	150.654,07	39.742,99	12.218.644,15
Rimanenze				
Crediti	2.432.768,66	1.324.431,59	-220.906,29	3.536.293,96
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	361.710,39	-54.322,21		307.388,18
Totale attivo circolante	2.794.479,05	1.270.109,38	-220.906,29	3.843.682,14
Ratei e risconti	16.805,91		-2.047,73	14.758,18
Totale dell'attivo	14.839.532,05	1.420.763,45	-183.211,03	16.077.084,47
Conti d'ordine	1.109.185,35	1.428.270,17	-4.107,42	2.533.348,10
Passivo				
Patrimonio netto	5.332.455,18	93.427,33	-67.229,52	5.358.652,99
Conferimenti	6.267.843,62	1.643.869,39		7.911.713,01
Debiti di finanziamento	1.496.030,76	-60.402,31		1.435.628,45
Debiti di funzionamento	1.685.023,01	-208.301,14	-115.668,59	1.361.053,28
Debiti per somme anticipate	58.179,48	-39.214,62	-312,92	18.651,94
Altri debiti		-8.615,20		-8.615,20
Totale debiti	3.239.233,25	-316.533,27	-115.981,51	2.806.718,47
Ratei e risconti				
Totale del passivo	14.839.532,05	1.420.763,45	-183.211,03	16.077.084,47
Conti d'ordine	1.109.185,35	1.428.270,17	-4.107,42	2.533.348,10

Il risultato complessivo netto patrimoniale è pari a € 5.358.652,99.



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° 42 del 10/04/2015 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 anche perché, come detto prima il bilancio di previsione per lo stesso esercizio finanziario è stato approvato il 30 dicembre 2013 quindi alla chiusura dell'esercizio finanziario.
- Nella sua formulazione non 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.

PATTO DI STABILITA' INTERNO

Il Comune di Tusa, 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 rilasciata in data 13.03.2015 dal Responsabile del Servizio finanziario prot. 7759.



DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2014 non ha proceduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
5.779,72	29.004,57	19.950,57

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. 45 del 31 ottobre 1998 e aggiornato con deliberazione del C.C. n. 36 del 18/11/2005.

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 ai Revisori 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.

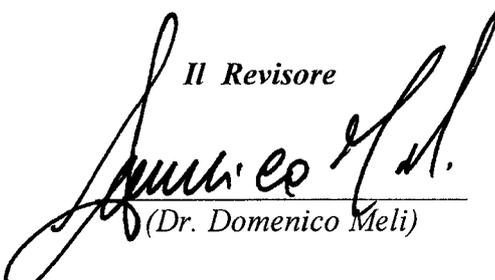
Esprime

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.

Tusa , li 22 aprile 2015

Il Revisore

(Dr. Domenico Meli)