



# COMUNE DI LIPARI

PROVINCIA DI MESSINA

*Revisore Unico*

*(Organo di Revisione economico-finanziaria in forma monocratica)*

Prot. n. 30233 del 16 DIC. 2015

Lipari, 15 Dicembre 2015



Al Dirigente del Settore Finanziario  
Dott. Francesco Subba

e p.c. Al Signor SINDACO

Al Presidente del Consiglio Comunale

Al Vice Segretario Generale

Sede

Oggetto: Rendiconto anno 2014 – trasmissione parere.-  
-----

Per quanto in oggetto, si invia qui allegato il parere previsto dall'art.239 lett. d) del Dlgs 267/2000.-

Si allega altresì la nota informativa (art.6. c.4 D.L. 95/2012) contenente la verifica dei crediti e dei debiti, tra l'Ente e le società partecipate, da allegare al rendiconto 2014.-

Distinti saluti.-

Il Revisore Unico  
Rag. Roberto Piemonte



# COMUNE di LIPARI

*PROVINCIA di MESSINA*

---

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2014

---

# **COMUNE DI LIPARI**

*PROVINCIA DI MESSINA*

**REVISORE UNICO**

*(ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA IN FORMA MONOCRATICA)*

## **VERBALE N. 18**

L'anno 2015, il giorno quindici (15) del mese di Dicembre, alle ore 09,00 in Lipari, in Via Filippo Mancuso, il Revisore unico del Comune di Lipari, rag. Roberto Piemonte, avendo preso in esame:

- lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione;
- la documentazione ricevuta e quella successivamente acquisita presso il Comune di Lipari, in diverse fasi, assistito anche dal Responsabile del servizio ragioneria e finanze Rag. Stefana Salmieri, nonché le notizie e chiarimenti utili ai fini del rendiconto 2014;

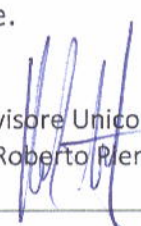
operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico  
Rag. Roberto Piemonte



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Roberto Piemonte, Revisore Unico del Comune di Lipari nominato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 11/10/2013, ricevuta in data 16/10/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 07/10/2015 e n.49 del 09/10/2015 (rettifica della delibera di G.M. n.48) , completi dei seguenti documenti:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- 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;
- tabella dei parametri gestionali;
- il prospetto di conciliazione;
- conto degli agenti contabili interni;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014;
- conto economico esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;

successivamente è stata acquisita la sottoelencata documentazione:

- \* bilanci di esercizio, approvati alla data del 31/12/21014, degli organismi partecipati:
  - Eolie Servizi spa in liquidazione;
  - Lipari Porto spa;
  - Sviluppo Eolie srl, in liquidazione;
  - S.R.R. Messina - Isole Eolie s.c.r.l.;
  - Eolie per l'Ambiente s.r.l., in liquidazione;
  - Leader II Eolie società consortile a r.l., in liquidazione;
- \* certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- \* delibera di G.M. n. 36 del 20/03/2014 relativa al piano triennale di contenimento delle spese (art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07);
- \* delibera di G.M. n. 35 del 09/07/2015 relativa all'approvazione delle risultanze dell'aggiornamento degli inventari dei beni del patrimonio per l'anno 2014;
- \* attestazione rilasciata in data 26/11/2015 prot., n. 28828, con la quale il Comandante/Dirigente del Corpo di Polizia Municipale attesta l'insussistenza, alla chiusura dell'esercizio 2014, di debiti fuori bilancio;
- \* attestazione rilasciata in data 20/11/2015, prot. n.28383, con la quale il Dirigente del I° Settore attesta la non insussistenza, alla chiusura dell'esercizio 2014, di debiti fuori bilancio quantificandone l'importo;



- \* attestazione rilasciata in data 19/10/2015, (inviata a mezzo pec), con la quale il Capo del servizio Ragioneria e Finanze attesta che non sussistono debiti fuori bilancio alla chiusura dell'esercizio 2014;
  - \* attestazione rilasciata in data 21/08/2015 (inviata a mezzo pec), con la quale il Capo Area servizio Tributi attesta che non sussistono debiti fuori bilancio al 31/12/2014;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014, approvato con delibera del Consiglio Comunale n.12 del 16/03/2015;
  - ◆ visto il rendiconto 2013;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL;
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità, approvato dal Commissario straordinario regionale con delibera n.33 del 08/09/2001;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014, ha adottato il sistema di contabilità semplificata, con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per predisporre, 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;
- ◆ le proposte di deliberazione n.07 del 07/10/2015 e n.08 del 09/10/2015, riportano il parere favorevole del Ragioniere Generale, per quanto attiene alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art.49 del Dlgs n.267/2000 a dell'art.2 della L.R. n.30/2000 ed il parere favorevole del Vice Segretario Generale, ai sensi e per gli effetti dell'art.7, lettera c) del R.O.G.U.S.;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL 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, dal 11/10/2013 al 31/12/2013, risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n.7;

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.