

ALL M

COMUNE DI ISOLA DELLE FEMMINE

Libero consorzio comunale di PALERMO

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Prot. n. 9052 del 15/07/2015

ISOLA DELLE FEMMINE, 15 luglio 2015

Al Presidente del **Consiglio Comunale**

Al **Sindaco**

Al responsabile del **II° settore Economico –Finanziario**

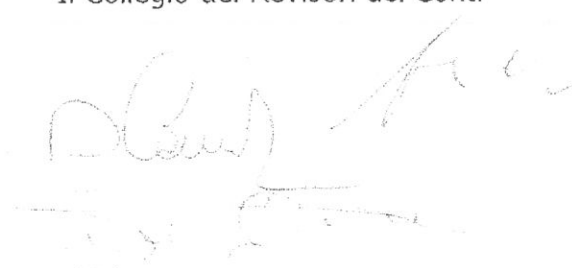
Al **Segretario Generale**

S E D E

Oggetto: **Trasmissione relazione sul rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2014.**

Si trasmette qui allegato, per il seguito di competenza, la relazione del Collegio sul rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2014.

Il Collegio dei Revisori dei Conti



Prot. n° 9052 del 15/7/15
(Allegato M)

Comune di ISOLA DELLE FEMMINE

LIBERO CONSORZIO DEI COMUNI DI PALERMO

Relazione dell'organo di revisione

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VINCENZO SALVATORE ALBANESE – PRESIDENTE

DOTT. DOMENICO CAMARDA – COMPONENTE

DOTT. GIACOMO D'ORSA - COMPONENTE

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL COMUNE DI ISOLA DELLE FEMMINE

Nelle persone di Vincenzo Salvatore Albanese (presidente), Domenico Camarda e Giacomo D'Orsa (componenti), revisori nominati con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale n. 2 del 17/01/2013 dichiarata immediatamente esecutiva; nell'espletamento delle funzioni di cui all'articolo 234 del d.lgs. n°267/2000:

◆ ricevuta in data 25.06.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 92 del 24.06.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- 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 dell'organo consiliare n. 208 del 28.11.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della 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;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- deliberazione commissione straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n. 15 del 30/09/2014 relativa al piano triennale di contenimento delle spese triennio 2014-2016;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza o meno alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio:
 - 1° SETTORE – AFFARI GENERALI trasmessa in data 03/07/2015 prot. 8422 con la quale viene segnalato che sussistono debiti fuori bilancio, alla data del 31/12/2014, per € 563.630,55;
 - 2° SETTORE – ECONOMICO FINANZIARIO trasmessa in data 08/07/2015 prot. 8600 con la quale viene segnalato che non sussistono debiti fuori bilancio, alla data del 31/12/2014, oltre a quello citato nella parte riguardante i dfb della presente relazione;
 - 3° SETTORE – URBANISTICA trasmessa in data 07/07/2015 prot. 8592 con la quale viene segnalato che non sussistono debiti fuori bilancio, alla data del 31/12/2014, oltre a quello di cui alla proposta del 15/04/2015 citato nella parte riguardante i dfb della presente relazione;
 - 4° SETTORE – POLIZIA MUNICIPALE trasmessa in data 10/07/2015 prot. 180/15/INT, con la quale viene segnalato che, alla data del 31/12/2014, non sussistono debiti fuori bilancio;
 - 5° SETTORE – LAVORI PUBBLICI trasmessa in data 07/07/2015 prot. 8575, con la quale viene segnalato che, alla data del 31/12/2014, sussistono debiti fuori bilancio per € 70.763,23;
 - 6° SETTORE – TRIBUTI trasmesso in data 01/07/2015 prot. 8324, con la quale viene segnalato che, alla data del 31/12/2014, non sussistono debiti fuori bilancio .
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 5

del 21 marzo 2013;

Dato atto che

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il 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;

Evidenziato che

nella proposta di deliberazione consiliare riguardante l'approvazione dello schema di rendiconto in esame si evidenzia che il Comune, sulla scorta di quanto previsto dall'articolo 6, comma 10, della legge regionale n.9/2015, ha deciso di rinviare al 1° gennaio 2016 l'applicazione del **D.L. 118/2011** e quindi anche il riaccertamento straordinario dei residui prescritto dall'articolo 3, comma 7, della stessa legge come s.m.i. (ARTICOLAZIONE)

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 risultano dettagliatamente riportati nei verbali delle adunanze;

Riportano

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate 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 patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28.11.2014, con delibera n. 208;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 49.330,82 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui e che la responsabile del settore Economico-Finanziario dott.ssa Politi Francesca con **determina n. 42 del 05/06/2015** da atto dell'esito dell'attività di **riaccertamento dei residui di bilancio**.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.214 reversali e n. 2.112 mandati;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria deliberato dalla Commissione Straordinaria con i poteri di Giunta Comunale è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato essenzialmente causato dal ritardo con cui si sono ricevuti i trasferimenti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Nuova - Agenzia di Isola delle Femmine, reso fuori termine il 22 giugno 2015.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			765,66
Riscossioni	2.015.064,08	7.689.533,53	9.704.597,61
Pagamenti	2.120.519,54	7.584.843,73	9.705.363,27
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00

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:

situazione di cassa	2012	2013	2014
Disponibilità			
Anticipazioni	1.068.761,68	253.024,27	98.248,81
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 740.959,27.

Cassa vincolata

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

*VERIFICARE
max 3/12 delle entrate accertate
nel penultimo anno precedente, affari
di più 3 ammort. di bil. c.*

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.655.401,09 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	9.222.825,66	13.089.137,65	12.663.491,81
Impegni di competenza	9.142.330,57	12.467.511,53	11.008.090,72
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	80.495,09	621.626,12	1.655.401,09

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

		2014
Riscossioni	(+)	7.689.533,53
Pagamenti	(-)	7.584.843,73
	Differenza [A]	104.689,80
Residui attivi	(+)	4.973.958,28
Residui passivi	(-)	3.423.246,99
	Differenza [B]	1.550.711,29
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	[A] - [B]	1.655.401,09

*VERIFICARE
Differenza [A] - [B]*

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2012	2013	2014
Entrate titolo I (ENTRATE TRIBUTARIE)	3.162.960,19	4.183.140,50	4.873.906,14
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II (TRASFERIMENTI)	1.306.546,15	1.257.335,06	979.784,47
Entrate titolo III (ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE)	447.712,67	1.153.946,39	1.341.317,27
Totale titoli (I+II+III) (A)	4.917.219,01	6.594.421,95	7.195.007,88
Spese titolo I (B) (SPESE CORRENTI)	4.737.221,20	5.602.718,16	5.440.692,87
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) (USCITA)	127.831,62	59.241,58	60.083,46
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	52.166,19	932.462,21	1.694.231,55
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	441.137,82	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		288.801,30	
Altre entrate (specificare)		152.336,52	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	52.166,19	491.324,39	1.694.231,55

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2012	2013	2014
Entrate titolo IV (ENTRATE X ALLENAZIONE TRASPASSI)	94.140,10	260.361,72	629.358,81
Entrate titolo V** (ENTRATE X PRESTITI)			
Totale titoli (IV+V) (M)	94.140,10	260.361,72	629.358,81
Spese titolo II (N) (USCITE IN CONTO CAPITALE)	65.811,20	701.499,54	668.189,27
Differenza di parte capitale (P=M-N)	28.328,90	-441.137,82	-38.830,46
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	441.137,82	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	28.328,90	0,00	-38.830,46

$$1694.231,55 - 38.830,46 = 1.655.401,09$$

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

Entrate a destinazione specifica

	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Trasferimenti Commissione Straordinaria	125.000,00	125.000,00
Trasferimento R.Sicilia-Libri Testo	22.000,00	22.000,00
Per contributi della Regione ricovero minori	29.345,13	29.345,13
Per contributi regionali canoni locazione	7.182,25	7.182,25
Fondo regionale miglioramento polizia municipale	18.535,88	18.535,88
Trasporto alunni	65.927,47	65.927,47
Rimborso comune Carini borse lavoro	8.700,00	8.700,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	80.353,74	80.353,74
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	357.044,47	357.044,47




Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 341.431,08, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			765,66
RISCOSSIONI	2.015.064,08	7.689.533,53	9.704.597,61
PAGAMENTI	2.120.519,54	7.584.843,73	9.705.363,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00
RESIDUI ATTIVI	5.092.855,52	4.973.958,28	10.066.813,80
RESIDUI PASSIVI	6.302.135,73	3.423.246,99	9.725.382,72
Differenza			341.431,08
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			341.431,08

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	-1.416.846,57	-892.567,88	341.431,08
di cui:			
a) Vincolato		113.345,25	793.659,54
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *			-452.228,46

Composizione dell'avanzo d'amministrazione

Il risultato di amministrazione, positivo nella misura di € 341.431,08, consta di due componenti:

- A. avanzo a destinazione vincolata per € 793.9659,54;
- B. disavanzo ordinario per € 452.228,46.

Appare evidente, di conseguenza, che il disavanzo ordinario 2014 dovrà essere

applicato al bilancio di previsione 2015, così come prescritto dall'articolo 188 del TUEL. QUINDI PARTIATO CON -450.000,00 EURO X IL 2015

Si riporta qui di seguito la composizione dell'avanzo a destinazione vincolata:

a) l'avanzo vincolato al codice della strada, come da prospetto sotto riportato, ammonta ad euro 404.539,55.

SOMME VINCOLATE AL CODICE DELLA STRADA	
ACCERTAMENTI	€ 1.090.984,94
SPESE per aggio e spese notifica a detrarre	€ 83.257,25
differenza	€ 1.007.727,69
QUOTA DESTINATA 50%	€ 503.863,85
SPESE effettivamente VICOLATE	€ 99.324,30
QUOTA DA DESTINARE	€ 404.539,55

b) le ulteriori componenti di avanzo vincolato sono:

- € 133.964,08 rimborso oneri della Commissione straordinaria da destinare agli investimenti (art. 1, c.704, L. 296/06)
- € 187.724,70 fondo svalutazione crediti (rif. intervento 1.01.08.10)
- € 67.431,21 oneri TARI per utenze comunali (rif. cap. 173.1)

404.539,55 +
133.964,08 +
187.724,70 +
67.431,21
795.659,54 TOTALE
VINCOLATO

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (importi espressi in migliaia di euro) :

RISULTANZE PATTO DI STABILITA' 2014	€/mgl
Entrate finali (al netto delle esclusioni di legge)	7.572,00
Spese finali (al netto delle esclusioni di legge)	6.259,00
Saldo finanziario	1.313,00
Obiettivo programmatico 2014	524,00
differenza positiva	788,00

si dà atto

- che l'Ente ha provveduto a trasmettere via web gli obiettivi programmatici annuali e semestrali del Patto di stabilità interno;
- che il Responsabile del Servizio Finanziario ha certificato che l'Ente, in ordine alle disposizioni riguardanti il Patto di stabilità interno per Province e Comuni ha rispettato l'obiettivo dell'anno 2014 con contestuale trasmissione telematica tramite il portale RGS.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

Entrate Tributarie			
	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.310.615,15	1.800.000,00	1.450.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	105.659,66	322.660,99	350.000,00
T.A.S.I.			390.995,76
Addizionale I.R.P.E.F.	263.910,26	637.804,91	400.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	21.297,56	20.117,72	16.572,50
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte (addizionale consumo energia elettrica)	49.410,99	14.555,84	4.486,69
Totale categoria I	1.750.893,62	2.795.139,46	2.612.054,95
Categoria II - Tasse			
TOSAP	73.364,30	56.445,25	?
TARI	1.285.883,27	1.300.408,57	?
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	52.819,00	31.147,22	?
Tassa concorsi			
Totale categoria II	1.412.066,57	1.388.001,04	2.071.433,75
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			190.417,44
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	0,00	0,00	190.417,44
Totale entrate tributarie	3.162.960,19	4.183.140,50	4.873.906,14

Esame delle principali entrate tributarie

L'accertamento e la relativa riscossione delle entrate tributarie ha avuto in seguente andamento:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
IMU	1.450.000,00	1.450.000,00	100,00%	1.126.937,49	77,72%
TASI	296.856,89	390.995,76	131,71%	262.179,35	67,05%
Addizionale irpef	450.000,00	400.000,00	88,89%	139.064,62	34,77%
Imposta comunale sulla pubblicità	20.000,00	16.572,50	82,86%	14.025,88	84,63%
Addizionale consumo energia elettrica	10.000,00	4.486,69	44,87%	1.200,74	26,76%
TOSAP					
TARI	1.831.433,75	1.831.433,75	100,00%	160.732,90	8,78%
Fondo di solidarietà comunale	138.287,55	190.417,44	137,70%	135.139,70	70,97%
Totale	2.226.856,89	2.262.054,95		1.543.408,08	68,23%

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	350.000,00	350.000,00	100,00%	19.767,47	5,65%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	300.000,00	240.000,00	80,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	650.000,00	590.000,00	90,77%	19.767,47	3,35%

In merito si osserva che al 08/07/2015, della somma accertata:

- per ICI è stata riscossa la modica cifra di € 11.692,77;
- per Tarsu è stata riscossa la modica cifra di € 47.922,94.

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

Entrate		2012	2013	2014
Titolo I	Entrate tributarie	3.162.960,19	4.183.140,60	4.873.906,14
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.306.546,15	1.257.335,06	979.784,47
Titolo III	Entrate extratributarie	447.712,67	1.153.946,39	1.341.317,27
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	94.140,10	260.361,72	629.358,81
Titolo V	Entrate da prestiti	3.562.287,34	5.678.961,07	4.314.623,43
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	649.179,21	554.090,45	524.501,69
Totale Entrate		9.222.825,66	13.087.835,29	12.663.491,81

Spese		2012	2013	2014
Titolo II	Spese correnti	4.737.221,20	5.602.718,18	5.440.692,87
Titolo II	Spese in c/capitale	65.811,20	701.499,54	668.189,27
Titolo III	Rimborso di prestiti	3.690.118,96	5.738.202,65	4.374.706,89
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	649.179,21	554.090,45	524.501,69
Totale Spese		9.142.330,57	12.596.510,82	11.008.090,72

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	80.495,09	491.324,47	1.655.401,09
--------------------------------------	-----------	------------	--------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
---	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	80.495,09	491.324,47	1.655.401,09
-------------------	-----------	------------	--------------




La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione ICI è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	740.353,55	100,00%
Residui riscossi nel 2014	97.401,02	13,16%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	141.984,68	19,18%
Residui (da residui) al 31/12/2014	500.967,85	67,67%
Residui della competenza	330.232,53	
Residui totali	831.200,38	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione TARSU è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	127.579,22	100,00%
Residui riscossi nel 2014	4.367,63	3,42%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	123.211,59	96,58%
Residui della competenza	240.000,00	
Residui totali	363.211,59	

OSSERVAZIONE

Il modesto andamento delle riscossioni desta particolare preoccupazione perché in relazione agli anzidetti importi si sono attivate spese la cui copertura finanziaria non viene garantita dai relativi flussi in entrata.

A tal fine il collegio

PRESCRIVE

L'adozioni di misure incisive atte ad attivare iniziative idonee a recuperare tali entrate in modo da garantire gli equilibri di bilancio ed evitare il ricorso ad anticipazioni di tesoreria, avendo l'accortezza, di destinare tali risorse a spese di carattere straordinario e comunque entro i limiti di quanto incassato.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
94.140,10	57.200,30	86.846,56

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	94.140,10	0,00%	
2013	57.200,30	0,00%	
2014	86.846,56	0,00%	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	13.393,72	100,00%
Residui riscossi nel 2014	13.393,72	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza	1.011,66	
Residui totali	1.011,66	



Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	471.970,57	634.837,94	432.129,29
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	790.587,24	619.697,12	538.955,18
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	43.988,34	2.800,00	8.700,00
Totale	1.306.546,15	1.257.335,06	979.784,47

Sulla base dei dati esposti si rileva che si è avuta una drastica riduzione, di oltre € 200.000,00, dei contributi dello Stato accompagnata da una consistente riduzione di oltre € 80.000,00 di quelli della Regione.

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

entrate extratributarie

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	416.912,35	1.112.892,24	1.196.619,86
Proventi dei beni dell'ente	21.252,80	8.338,47	143.257,16
Interessi su anticip.ni e crediti	9.547,50	2.715,68	1.440,25
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi			
Totale entrate extratributarie	447.712,65	1.123.946,39	1.341.317,27

Sulla base dei dati esposti si rileva che si è avuto un incremento delle entrate dei servizi pubblici di circa 84 mila euro e di circa 135 mila euro dei proventi dei beni dell'ente determinati essenzialmente dal gettito della COSAP (ex Tosap) per € 64.010,97; dei proventi per concessioni cimiteriali per € 54.600,00 ed affitto beni dell'ente per € 23.113,47.

Proventi dei servizi pubblici

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente .

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido			0,00	
Parchimetri	59.631,45	14.640,00	44.991,45	407,32%
Fiere e mercati			0,00	
Mense scolastiche			0,00	
Musei e pinacoteche			0,00	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	
Centro creativo			0,00	
Servizi cimiteriali	54.600,00	27.304,12	39.960,00	372,95%
Totali	114.231,45	14.640,00	84.951,45	780,27%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2012	2013	2014
accertamento	261.024,27	842.337,25	1.090.984,94
riscossione	-	99.562,63	76.966,00
%riscossione	-	11,82	7,05

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2012	2013	2014
accertamento	261.024,27	842.337,25	1.090.984,94
riscossione	-	99.562,63	76.966,00
%riscossione	-	11,82	7,05

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	130.512,13	105.776,54	80.353,74
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	36,00%	100,00%
Spesa per investimenti	130.512,14	288.731,30	0,00
Perc. X Investimenti	7,00%	74,00%	0,00%

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.407.217,89	100,00%
Residui riscossi nel 2014	176.083,94	12,51%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	324.310,39	23,05%
Residui (da residui) al 31/12/2014	906.823,56	64,44%
Residui della competenza	1.014.018,94	
Residui totali	1.920.842,50	

OSSERVAZIONI E RILIEVI

L'andamento delle introiti della presente risorsa conferma le difficoltà che l'Ente incontra nella realizzazione delle riscossione delle entrate proprie, a tal fine valgono le precisazioni e le prescrizioni sopra formulate.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono di Euro 143.257,16 aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2013 di euro 112.656,14 (cosap - concessioni cimiteriali) per i motivi sopra esposti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	3.400,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014		0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	3.400,00	100,00%
Residui della competenza	7.236,21	
Residui totali	10.636,21	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti			
Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	1.759.813,57	1.646.967,92	1.635.243,15
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	66.839,27	57.445,47	49.153,01
03 - Prestazioni di servizi	2.463.429,87	2.498.156,59	2.774.140,26
04 - Utilizzo di beni di terzi	47.500,00	76.731,21	65.053,12
05 - Trasferimenti	120.848,42	612.159,36	188.788,76
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	157.658,25	144.652,96	156.742,44
07 - Imposte e tasse	121.131,82	193.752,93	112.153,82
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		372.851,72	459.418,31
Totale spese correnti	4.737.221,20	5.602.718,16	5.440.692,87

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il personale

	spesa media rendiconti 2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	1.646.967,92	1.635.243,15
spese incluse nell'int.03	14.983,80	15.863,47
irap	107.728,67	106.373,42
altre spese incluse	40.415,06	
Totale spese di personale	1.810.095,45	1.757.480,04
spese escluse	64.870,64	57.928,57
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.745.224,81	1.699.551,47
Spese correnti	5.602.718,16	5.440.692,87
Incidenza % su spese correnti	31,15%	31,24%

La spesa di personale prevista nell'anno 2014, rispetto alla media del triennio precedente, presenta il seguente andamento:

Spesa Personale	Importo
Anno 2011	2.061.469,27
Anno 2012	1.802.501,40
Anno 2013	1.745.224,81
Media Triennio	1.869.731,83
Anno 2014	1.699.551,47

F
R
M

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.239.970,34
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	340.520,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	106.373,42
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	40.277,28
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	29.469,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	870,00
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	1.757.480,04

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	15.464,87
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	870,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	33.669,93
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	3.518,30
10	Incentivi recupero ICI	3.477,47
11	Diritto di rogito	928,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	57.928,57

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D. Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 29.05.2015 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 .

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	54	52	51
spesa per personale	1.759.813,57	1.646.967,92	1.635.243,15
spesa corrente	4.737.221,20	5.602.718,16	5.440.692,87
<i>Costo medio per dipendente</i>	32.589,14	31.672,46	32.063,59
incidenza spesa personale su spesa corrente	37,15%	29,40%	30,06%

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

Contrattazione integrativa

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	180.606,07	133.898,33	132.740,26
Risorse variabili	53.007,63	43.845,26	36.214,26
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	233.613,70	177.743,59	168.954,52
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	14,00%	11,00%	10,33%

Le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha conferito incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 10.403,58 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze	15.898,80	84,00%	2.543,81	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	11.282,43	80,00%	2.256,49	146,70	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	4.372,67	50,00%	2.186,34	0,00	0,00
Formazione	6.330,00	50,00%	3.165,00	870,00	0,00

Spese per autovetture (art.5 comma2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non è stata sostenuta spesa a tale titolo.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 76.095,10 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 3,27%. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,06 %.

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	in %
5.848.509,28	5.848.509,28	668.189,27	-5.180.320,01	88,57

Le spese previste e non impegnate riguardano lavori di manutenzione, opere di urbanizzazione, interventi volti all'autoproduzione di energia, per il risparmio ed l'efficienza energetica; opere compresi nel piano triennale delle opere pubbliche che non hanno ottenuto il relativo finanziamento.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente	38.830,46		
- alienazione di beni			
- altre risorse (concessioni edilizie)	86.846,56		
<i>Parziale</i>		125.677,02	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	191.512,25		
- finanziamento reg. impianti fotovoltaici	351.000,00		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		542.512,25	
Totale risorse			668.189,27
Impieghi al titolo II della spesa			668.189,27

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	2,77%	2,19%	1,54%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	2.512.646,00	2.384.814,00	2.325.572,42
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-127.832,00	-59.241,58	-60.083,46
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.384.814,00	2.325.572,42	2.265.488,96

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	157.658,00	144.652,96	76.095,10
Quota capitale	127.832,00	59.241,58	60.083,46
Totale fine anno	285.490,00	203.894,54	136.178,56

Anticipazione di liquidità

L'ente non ha richiesto nel 2014 anticipazione di liquidità, mentre nel 2013 ha avuto concesso i seguenti fondi:

a) articolo 1 del D.L. n. 35/2013.

Con valuta 27/06/2013 è stata accreditata la somma di € 323.118,74 pari al 50% di

quanto concesso, mentre l'ulteriore 50% è stata accreditato in data 31/10/2013.
Sulla scorta del contratto di anticipazione sottoscritto il 17/06/2013 e dei relativi piani di ammortamento il Comune di Isola dovrà restituire:

– per la prima parte: 29 rate annuali, la complessiva somma di € 505.854,83 (di cui € 182.736,09 per interessi);

– per la seconda parte: 28 rate annuali, la complessiva somma di € 508.460,68 (di cui € 185.341,94 per interessi);

Nell'esercizio finanziario 2014 l'Ente ha provveduto con mandati n. 1568 e 1569 del 30/09/2014 a rimborsare la 1^a rata della prima trance per un importo totale di € 17.443,27.

La 1^a rata della seconda trance, invece, è stata pagata il 03/02/2015 con mandati n. 140 e 141 per un importo totale di € 18.159,31.

b) articolo 3 del D.L. n. 174/2012.

Il 10 gennaio 2013 con nota prot. 538 l'Ente ha avanzato richiesta, di una anticipazione straordinaria di liquidità nella misura di € 1.492.200,00 al fine di far fronte al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili.

Con decreto del 06/09/2013 il Ministero dell'Interno ha concesso una anticipazione di € 1.022.461,09 utilizzato per le finalità di cui alla richiesta.

Tale anticipazione doveva essere rimborsata senza interessi in cinque anni, con rate annuali costanti, a partire dall'anno successivo all'erogazione.

Nell'esercizio finanziario 2014 l'Ente ha provveduto con mandato n. 498 del 28/03/2014 ad effettuare il rimborso della somma di € 204.492,22.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 contratti di locazione finanziaria.




Analisi della gestione dei residui

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 con determina n. 42 del 05/06/2015 della responsabile del settore Economico-Finanziario dott.ssa Politi Francesca, la quale, "visti i prospetti contabili agli atti dell'ufficio con i quali i responsabili dei settori comunali hanno comunicato l'esito della citata attività di riaccertamento dei residui di propria competenza", da atto dell'esito dell'attività di accertamento dei residui di bilanci ai sensi dell'art. 228 del TUEL.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Perc.le di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	5.246.346,20	1.240.307,57	597.771,08	3.408.267,55	64,96%	3.014.857,99	6.423.125,54
Titolo II	377.232,16	361.380,88	0,09	15.851,19	4,20%	465.224,07	481.075,26
Titolo III	1.566.469,72	252.371,48	339.760,50	974.337,74	62,20%	1.031.847,51	2.006.185,25
Gest. Corrente	7.190.048,08	1.854.059,93	937.531,67	4.398.456,48	61,17%	4.511.929,57	8.910.386,05
Titolo IV	902.669,91	144.719,08	502.924,00	255.026,83	28,25%	427.485,11	682.511,94
Titolo V	433.512,21	0,00	0,00	433.512,21	100,00%	0,00	433.512,21
Gest. Capitale	1.336.182,12	144.719,08	502.924,00	688.539,04	51,53%	427.485,11	1.116.024,15
Servizi c/terzi Tit. VI	33.059,88	16.285,07	10.914,81	5.860,00	17,73%	34.543,60	40.403,60
Totale	8.559.290,08	2.015.064,08	1.451.370,48	5.092.855,52	59,50%	4.973.958,28	10.066.813,80

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	5.349.479,01	1.093.524,66	187.016,79	4.068.937,56	76,06%	1.990.456,90	6.059.394,46
C/capitale Tit. II	2.048.669,22	561.421,12	725.284,80	761.963,30	37,19%	656.574,27	1.418.537,57
Rimb. prestiti Tit. III	1.921.722,84	465.090,58	0,00	1.456.632,26	75,80%	775.343,76	2.231.976,02
Servizi c/terzi Tit. IV	19.407,10	483,18	4.321,31	14.602,61	75,24%	872,06	15.474,67
Totale	9.339.278,17	2.120.519,54	916.622,90	6.302.135,73	67,48%	3.423.246,99	9.725.382,72

- 500.000,00

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente	937.531,67
Gestione in conto capitale	502.924,00
Gestione servizi conto terzi	10.914,81
Minori residui attivi	1.451.370,48
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente	187.016,79
Gestione in conto capitale	725.284,80
Gestione servizi c/terzi	4.321,31
Minori residui passivi	916.622,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.367.993,38

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	1.124.548,46
Gestione in conto capitale	1.228.208,80
Gestione servizi c/terzi	15.236,12
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	2.367.993,38

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	795.914,28	416.492,55	380.002,78	774.608,60	1.041.249,34	3.014.857,99	6.423.125,54
di cui Tarsu/lari	697.194,32	416.492,55	256.001,26	695.083,27	678.362,21	1.910.700,85	4.653.834,46
di cui F.S.R.o F.S.							0,00
Titolo II				15.851,19		465.224,07	481.075,26
di cui trasf. Stato						14.857,65	14.857,65
di cui trasf. Regione				15.851,19		450.366,42	466.217,61
Titolo III	151.998,46		321.390,94	7.479,71	493.468,63	1.031.847,51	2.006.185,25
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS	103.284,95		321.390,94		482.137,67	1.010.631,20	1.920.842,50
Tot. Parte corrente	947.912,74	416.492,55	701.393,72	797.939,50	1.534.717,97	4.511.929,57	8.910.386,05
Titolo IV	33.038,57	6.001,47	154.150,73		61.836,06	427.485,11	682.511,94
di cui trasf. Stato		6.001,47	16.000,00				22.001,47
di cui trasf. Regione	33.038,57		138.150,73		61.863,06	426.473,45	659.525,81
Titolo V	71.012,21		362.500,00				433.512,21
Tot. Parte capitale	137.089,35	12.002,94	670.801,46	0,00	123.699,12	853.958,56	1.797.551,43
Titolo VI	1.460,00		2.200,00	2.200,00		34.543,60	40.403,60
Totale Attivi	1.223.551,44	440.498,43	2.045.196,64	800.139,50	1.782.116,21	6.254.390,29	10.066.813,80
PASSIVI							
Titolo I	1.855.697,22	572.733,14	109.006,47	207.107,97	1.324.392,76	1.990.456,90	6.059.394,46
Titolo II	135.887,61	12.080,18	369.635,62	16.785,88	227.574,01	656.574,27	1.418.537,57
Titolo III					1.456.632,26	775.343,76	2.231.976,02
Titolo IV	5.755,53	1.553,80	51,65	6.304,79	937,04	872,06	15.474,67
Totale Passivi	1.997.340,36	586.366,92	478.693,74	230.198,64	3.009.536,07	3.423.246,99	9.725.382,72

ANDAMENTO DEL TOTALE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI			
ANNO	2012	2013	2014
RESIDUI ATTIVI	6.288.473,45	8.559.290,08	10.066.813,80
RESIDUI PASSIVI	7.706.085,68	9.339.278,17	9.725.382,72

OSSERVAZIONI

Il Collegio constata che i valori registrati, sia in termini assoluti che in percentuale, per quanto attiene la capacità di incasso dei residui attivi sono bassi: la riscossione dei residui attivi appare ancora uno dei principali problemi per l'Amministrazione Comunale e il suo andamento continua a destare preoccupazione nel Collegio.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 49.330,82 tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:	3.300,00	360.355,19	40.481,25
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		150.777,39	8.849,57
Totale	3.300,00	511.132,58	49.330,82

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Evoluzione debiti fuori bilancio

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
3.300,00	511.132,58	49.330,82

incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
4.917.219,01	6.594.421,95	7.195.007,28
0,07%	7,75%	0,69%

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati i seguenti debiti fuori bilancio:

- a) A.S.P. Palermo per visite domiciliari periodo 2011-2014 ai sensi dell'art.194, comma 1 lettera e) del D. Lgs 267/2000, dell'importo complessivo di € 4.870,56;
- b) affidamento dell'incarico di supporto alla Valutazione Ambientale Strategica

per il Piano di Utilizzo del Demanio Marittimo". sensi dell'art.194, comma 1 lettera e) del D.Lgs 267/2000, dell'importo complessivo di € 8.000,00.

I responsabili dei servizi, nell'attestazione rilasciata in occasione della relazione del presente schema di bilancio sull'insussistenza o meno alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio, hanno segnalato i seguenti debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento:

- euro 563.630,55 da parte del 1° settore;
- euro 70.763,23 da parte del 5° settore.

634.393,78

PRESCRIZIONE

Il finanziamento dei debiti fuori bilancio sopra segnalati deve trovare prioritaria ed immediata copertura finanziaria nel redigendo bilancio di previsione 2015, prevedendo le necessarie risorse per potervi fare fronte.

Inoltre, la consistente entità dei debiti fuori bilancio segnalati e quelli che potenzialmente potrebbero ancora sorgere minano gli equilibri finanziari dell'Ente.

A tal fine, occorre tenere costantemente sotto controllo la loro evoluzione, in modo da intervenire tempestivamente al loro manifestarsi ed agire utilizzando gli opportuni strumenti finanziari.

Inoltre, le segnalazioni di cui sopra non fanno riferimento all'evoluzione che hanno avuto i procedimenti giudiziari in corso, e cioè :

- procedimento pendente in Corte Cassazione avverso la sentenza n. 1788 del 27 /07/2010 della Corte d'Appello di Palermo (sezione civile), con la quale l'Ente è stato condannato a pagare la somma di euro 2.289.137,00, a titolo risarcimento danni in favore dei sig. Lo Iacono Pietro + 5, per tale sentenza di condanna, controparte vittoriosa, non ha richiesto la sua esecuzione.

- sentenza di condanna del comune di Isola delle Femmine del Tribunale di Palermo sezione di Partinico n. 220/2012 al pagamento della somma di euro 631.391,39 oltre interessi, in favore dell'ATO PA 1 " Servizi Comunali Integrati RSU", più la somma di euro 14.403,75 oltre iva e cpa per spese legali, riguardante il periodo 13 giugno 2005 - 30 settembre 2008; tale sentenza risulta appellata dall'ATO.

2.934.932,14

Rapporti con organismi partecipati

Gli organismi partecipati dell'Ente rilevati dalla documentazione fornita al Collegio sono:

- Servizi Comunali Integrati RSU spa ATO PA 1 (quota capitale 4,73%);
- Riserva Area Marina istituita con decreto del Ministero dell'Ambiente n. 272 del 24 luglio 2002 pubblicato sulla GURI n. 285 del 05/12/2002.
Trattasi di un consorzio composto dalla provincia di Palermo (quota 40%), Azienda Foreste Demaniali Regione Sicilia (quota 20%), comune di Palermo (quota 20%) e comune di Isola delle Femmine (quota 20%) che ha come scopo la gestione dell'area marina protetta Capo Gallo-Isola Delle Femmine ed in particolare la protezione ambientale dell'area marina interessata, la tutela e la valorizzazione delle risorse biologiche e geomorfologiche della zona etc..
L'attività del consorzio è iniziata solo nel 2011.
- Città della Costa Nord Ovest spa, costituita in data 29/12/1999 tra comuni, enti e privati. Svolge l'attività di organizzazione associative.
L'Ente detiene una partecipazione del 2%.
- Consorzio area sviluppo industriale Palermo in liquidazione.
- SRR "Palermo area metropolitana" (quota di partecipazione 0,789%) .

OSSERVAZIONI

Per quanto attiene gli organismi partecipati si riscontra l'inesistenza, all'interno dell'Ente, di un soggetto responsabile della gestione dei rapporti con gli Organismi partecipati.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

La deliberazione di Giunta n. 92 del 24/06/2015 con la quale viene approvato lo schema di rendiconto anno 2014 riporta : *"quanto alla verifica prevista dall'art. 6 comma 4 del DL 95/2012 in ordine ai rapporti debitori - creditori tra il comune di Isola delle Femmine e le società/organismi partecipati è stata avviata- e non è stata ancora definita- una attività di verifica dei reciproci rapporti dare avere con l'ATO Palermo 1 ..."* ed ancora *"...stante alle risultanze ricavate dallo schema del consuntivo 2013 redatto dalla società Servizi Comunali Integrati ATO Pa 1,*

sussisterebbero debiti (non riconosciuti ed ad oggi non riconoscibili) del comune di Isola delle Femmine nei confronti della citata società ammontanti alla data del 31/12/2013 a complessivi e 5.560.557,00 ; a fronte della citata presunta esposizione debitoria complessiva del Comune per la gestione del servizio di igiene ambientale da parte dell'ATO PA 1, sussistono residui passivi al pertinente intervento 1.09.05 alla data del 31/12/2014 di € 4.123.485,69".

OSSERVAZIONI E RILIEVI

Alla luce di quanto sopra occorre definire con sollecitudine i rapporti debiti/crediti tra il comune di Isola Delle Femmine e la Società d'ambito ATO rifiuti PA1, risolvendo tutte le discordanze contabili.

Delle altre partecipate non è stata fornita al collegio alcuna documentazione.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, secondo il prospetto allegato al rendiconto di gestione, relativo agli acquisti di beni e di servizi e forniture, per l'anno 2014 è di 18,15.

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, l'ente non rispetta solo tre parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto e pertanto l'ente è da considerarsi non strutturalmente deficitario.

Resa del conto degli agenti contabili

Che gli agenti contabili, Tesoriere ed Economo, hanno reso il conto della loro gestione.

Adempimenti Fiscali

Per quanto riguarda:

- gli obblighi del sostituto d'imposta, l'Organo di revisione ha verificato che:
è stato presentato il Modello 770/2014 Semplificato, per via telematica in data 18/09/2014;
- la contabilità Iva, l'Organo di revisione ha verificato che:
è stata presentata telematicamente, in data 30/09/2014, la Dichiarazione annuale per l'esercizio 2012;
- l'Irap, l'Organo di revisione dà atto che:
è stata presentata in data 30/09/2014 per via telematica la Dichiarazione annuale Irap 2013 su Modello IQ "Amministrazioni ed Enti pubblici".

Prospetto di conciliazione

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.



CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	4.902.344,56	6.591.706,27	7.193.567,63
B Costi della gestione	4.849.574,23	5.338.796,02	5.068.774,17
Risultato della gestione	52.770,33	1.252.910,25	2.124.793,46
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		-7.736,00	
Risultato della gestione operativa	52.770,33	1.245.174,25	2.124.793,46
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-148.110,75	-141.937,28	-155.302,19
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-1.402.770,59	-258.464,33	-1.924.870,98
Risultato economico di esercizio	-1.498.111,01	844.772,64	44.620,29

✓
P.
/

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:

CONTO DEL PATRIMONIO

<i>Attivo</i>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	9.461		-1.892	7.569
Immobilizzazioni materiali	8.518.174	573.036	-242.350	8.848.860
Immobilizzazioni finanziarie	1.118.287		-47.652	1.070.635
Totale immobilizzazioni	9.645.922	573.036	-291.894	9.927.064
Rimanenze	748			748
Crediti	8.672.377	1.507.524	116.112	10.296.013
Altre attività finanziarie	0			0
Disponibilità liquide	766	-766		0
Totale attivo circolante	8.673.891	1.506.758	116.112	10.296.761
Ratei e risconti	3.292			3.292
				0
Totale dell'attivo	18.323.105	2.079.794	-175.781	20.227.117
Conti d'ordine	379.160	-630.132		-250.972
Passivo				
Patrimonio netto	7.938.080	44.620	68.461	8.051.161
Conferimenti	766.541	629.359		1.395.900
Debiti di finanziamento	2.327.875	-60.083	928	2.268.720
Debiti di funzionamento	5.349.479	709.915		6.059.394
Debiti per anticipazione di cassa	1.921.723	514.745		2.436.468
Altri debiti	19.407	-3.933		15.474
Totale debiti	9.618.484	1.160.644	928	10.780.056
Ratei e risconti				0
				0
Totale del passivo	18.323.105	1.834.623	69.389	20.227.117
Conti d'ordine	379.160	-630.132	0	-250.972

OSSERVAZIONI E RILIEVI

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato l'inesistenza dell'inventario dei beni mobili mentre l'inventario dei beni immobili non risulta aggiornato.

Pertanto, i valori riportati nel conto del patrimonio relativamente alle immobilizzazioni

non risultano attendibili.

Per quanto sopra

SI PRESCRIVE

come peraltro già evidenziato nel parere al rendiconto degli esercizi finanziari precedenti, di provvedere, con sollecitudine, all'aggiornamento degli inventari dei beni immobili e alla redazione dell'inventario dei beni mobili e, conseguentemente, alla rielaborazione del conto del patrimonio.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Allo schema di rendiconto della gestione, è allegata una relazione di natura esclusivamente tecnica.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, trimestralmente le conclusioni del proprio operato:

- agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta municipale n. 153 del 30/09/2014, il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;

- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.



CONCLUSIONI

L'organo di Revisione,

tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, attesta la corrispondenza del conto del bilancio alle risultanze della gestione finanziaria, ferma restando la necessità di applicare al bilancio di previsione 2015 il disavanzo di amministrazione ordinario al 31/12/2014.

Esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2014 limitatamente ai risultati della gestione finanziaria mentre riguardo al conto del patrimonio, in considerazione dei rilievi esposti, non si è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità.

L'ORGANO DI REVISIONE

