

COMUNE DI LIPARI

PROVINCIA DI MESSINA

Revisore Unico (Organo di Revisione economico-finanziaria in forma monocratica)

Prot. n. 30233 del 15.010.7015

Lipari, 15 Dicembre 2015

100

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 Remonte

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 l° 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.



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;
- che l'ente ha approvato il Bilancio di previsione 2014 in data 16/03/2015, con delibera di C.C. n.12;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 656.623,02 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;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4634 reversali e n. 4384 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2014, non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, né ad altre forme di indebitamento:
- 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 TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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 filiale di Lipari, reso in data 04/06/2015 con prot. n.13608, oltre i termini previsti dalla Legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

Tab. 1	In co	ento	Tatala
	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa 1° gennaio			13.842.212,46
Riscossioni	8.266.065,34	10.347.041,59	18.613.106,93
Pagamenti	7.186.981,68	10.705.980,13	17.892.961,81
Fondo di cassa al 31 dicembre			14.562.357,58
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembro	е		0,00
Differenza			14.562.357,58

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:

Tab. 2	2012	2013	2014
Disponibilità	4.589.549,86	4.126.536,59	6.038.503,56
Anticipazioni	110.450,14	343.163,41	0
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0	0	0

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.278.526,65, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	22.581.604,38	25.576.172,45	21.628.639,61
Impegni di competenza	22.193.103,80	25.654.167,46	20.350.112,96
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	388.500,58	-77.995,01	1.278.526,65

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza	Tab. 5	2014
Riscossioni	(+)	10.347.041,59
Pagamenti	(-)	10.705.980,13
Differenza	[A]	-358.938,54
Residui attivi	(+)	11.281.598,02
Residui passivi	(-)	9.644.132,83
Differenza	[B]	1.637.465,19
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	[A] - [B]	1.278.526,65



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			
Tab. 6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	8.688.351,71	9.814.206,91	9.768.301,98
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	8.057.006,50	5.959.214,28	5.812.177,14
Entrate titolo III	2.955.897,04	2.932.073,36	3.071.076,10
Totale titoli (I+II+III) (A)	19.701.255,25	18.705.494,55	18.651.555,22
Spese titolo I (B)	19.699.813,39	16.832.744,03	17.542.228,84
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	582.333,58	144.585,24	129.013,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-580.891,72	1.728.165,28	980.313,38
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato			
alla spesa corrente (+) ovvero			
Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F)			
di cui:	89.449,41	187.320,84	293.663,60
Contributo per permessi di costruire	89.449,41	178.513,64	293.663,60
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		8.807,20	
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di			
investimento (G) di cui:	6.122,05	58.421,54	59.482,70
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	555,50	15.000,00	14.993,58
Altre entrate (specificare)	5.566,55	43.421,54	44.489,12
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote			
capitale (H)	524.647,51	130.434,79	114.037,40
Saldo di parte corrente al netto delle			
variazioni (D+E+F-G+H)	27.083,15	1.987.499,37	1.328.531,68

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	4.091.492,91	1.745.204,48	1.562.124,88
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	4.091.492,91	1.745.204,48	1.562.124,88
Spese titolo II (N)	3.588.596,20	1.538.277,59	1.263.911,41
Differenza di parte capitale (P=M-N)	502.896,71	206.926,89	298.213,47
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	89.449,41	187.320,84	293.663,60
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	6.122,05	58.421,54	59.482,70
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	524.647,51	130.434,79	114.037,40
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)	-105.078,16	-52.407,20	-50.004,83



Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

entrate e spese non ripetitive

Tab. 9

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	276.145,83
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	17.517,77
Recupero evasione tributaria	934.217,15
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	59.581,04
Plusvalenze da alienazione	0,00
Contributi da provati per festività	50.100,00
Totale entrate	1.337.561,79
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	792.307,34
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	792.307,34
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	545.254,45



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 6.174.519,32, come risulta dai seguenti elementi:

			Tab. 10
risultato di amministrazione	In co	onto	Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			13.842.212,46
RISCOSSIONI	8.266.065,34	10.347.041,59	18.613.106,93
PAGAMENTI	7.186.981,68	10.705.980,13	17.892.961,81
Fondo di cassa al 31 dicem	bre 2014		14.562.357,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non re	egolarizzate al 31 dic	embre	0,00
Differenza			14.562.357,58
RESIDUI ATTIVI			27.979.138,48
RESIDUI PASSIVI			36.366.976,74
Differenza			-8.387.838,26
Avanzo di Amministrazi	one al 31 dicembre 2	014	6.174.519,32

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

evoluzione risultato amministrazione

Tab. 11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	4.136.986,24	4.818.413,85	6.174.519,32
di cui:			
a) Vincolato	43.181,50	56.556,49	94.711,06
b) Per spese in conto capitale	653.449,23	662.256,43	670.118,44
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	3.440.355,51	4.099.600,93	5.409.689,82

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Tab. 13

	Entrate	2012	2013	2014
Titolo I	Entrate tributarie	8.688.351,71	9.814.206,91	9.768.301,98
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	8.057.006,50	5.959.214,28	5.812.177,14
Titolo III	Entrate extratributarie	2.955.897,04	2.932.073,36	3.071.076,10
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	4.091.492,91	1.745.204,48	1.562.124,88
Titolo V	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	1.783.424,29	1.625.110,72	1.414.959,51
	Totale Entrate	25.576.172,45	22.075.809,75	21.628.639,61
	Spese	2012	2013	2014

	Spese	2012	2013	2014
Titolo II	Spese correnti	19.699.813,39	16.832.744,03	17.542.228,84
Titolo II	Spese in c/capitale	3.588.596,20	1.538.277,59	1.263.911,41
Titolo III	Rimborso di prestiti	582.333,58	144.585,24	129.013,20
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	1.783.424,29	1.625.110,72	1.414.959,51
	Totale Spese	25.654.167,46	20.140.717,58	20.350.112,96
Avanzo	(Disayanzo) di competenza (A)	-77 995 01	1.935.092.17	1.278.526.65

Avanzo di amministrazione applicato	(B)	0,00	0,00	0,00
-------------------------------------	-----	------	------	------

Saldo (A) +/- (B)	-77.995,01	1.935.092,17	1.278.526,65
-------------------	------------	--------------	--------------

Dall'analisi del trend storico di competenza, rispetto al rendiconto 2013, si evidenziano:

- minori entrate al titolo I per euro 45.904.93;
- minori entrate al titolo II per euro 147.037,14;
- maggiori entrate al titolo III per euro 139.002,74;
- minori entrate al titolo IV per euro 183.079,60;
- maggiori spese al titolo I per euro 709.484,81;
- minori spese al titolo II per euro 268.366,18;



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:

14	Anno 2009	17769596,0
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	17795340,0
	Anno 2011	17246761,0

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	17.603.899,00
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	2.652.907,58
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	1.590.907,58
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	1.062.000,00
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	0,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	0,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	1.062.000,00
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31,legge 183/2011	0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	1.062.000,00

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	18.752,00
entrate correnti relative al gettito Imu immobili di proprietà comunale	-49,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.998,00
Totale entrate finali	20.701,00
impegni titolo I al netto esclusioni	17.704,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.980,00
pagamenti in c/capitale primo sem.2014	-423,00

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	458,00

L'ente ha provveduto in data 17/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/02/2014.



Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

			Tab. 15
Entrate Tributarie	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	4.880.000,00	4.017.000,00	4.667.447,85
I.M.U. recupero evasione		766.885,26	273.800,49
I.C.I. recupero evasione	111.330,97	818.430,79	399.891,25
Addizionale I.R.P.E.F.	745.000,00	745.000,00	745.000,00
Imposta comunale sulla pubbblicità	3.065,24	4.618,78	3.460,07
Imposta di sbarco	20.590,00	600.000,00	660.000,00
Recupero Iciap anni precedenti			1.489,84
Addizionale consumo energia elettrica	76.410,72	637,30	947,64
Totale categoria l	5.836.396,93	6.952.572,13	6.752.037,14
Categoria II - Tasse			
TARSU	2.492.762,95	2.468.408,00	
TASI			36.790,45
TARI			2.672.817,40
Recupero evasione tassa rifiuti	105.107,09	143.959,58	300.514,53
TARSU occupazione suolo pubblico	3.770,37	2.666,64	5.169,15
Addizionale Eca ed ex Eca su ruolo Tarsu	248.509,47	246.300,65	
Totale categoria II	2.850.149,88	2.861.334,87	3.015.291,53
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.804,90	299,91	973,31
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	1.804,90	299,91	973,31

1

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati finali, evidenziati nel prospetto che segue:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	673.691,74	673.691,74	100,00%	139.034,52	20,64%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	300.518,53	300.514,53	100,00%	104.291,22	34,70%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Totale	974.210,27	974.206,27	100,00%	243.325,74	24,98%

In merito si osserva che la percentuale di riscossione, in relazione agli accertamenti, è insoddisfacente considerato che, complessivamente, non raggiunge il 25%.

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:

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Ta	ω.	1	C

Pat		Tab. To
Ricavi:		
- da tassa	2.672.817,40	
- proventi Conai	70.000,00	
- da raccolta differenziata	0,00	
- F/do autonomie per trasp. rifiuti mare	1.866.872,47	
Totale ricavi		4.609.689,87
Costi:		
- prestazioni di servizo	4.355.785,42	
- utilizzo beni di terzi	10.408,12	
- trasferimenti	126.517,33	
- interessi passivi e oneri finanziari	6.979,00	
oneri straordinari gest. corr. (Sgravi tari)	40.000,00	
acquisizione beni immobili	70.000,00	
Totale costi		4.609.689,87
Percentuale di copertura		100,00%

J

l'Organo di revisione, in merito all'attività di accertamento, effettuata dal servizio tributi nel corso dell'anno 2014, riferita all'ICI-IMU ed alla TARSU, ha richiesto al Servizio Tributi, una relazione che è stata fornita in data 20/11/2015 con nota prot. 28634, dalla quale si evincono i seguenti dati:

TARSU/TARI		
Verifiche effettuate	n.322	
Avvisi emessi	n. 217	
Ricorsi presentati dal contribuente	n.34	
Importo complessivo avvisi emessi 1^ liquid.	€ 278.269,25	
Importo complessivo avvisi emessi 2^ liquid.	€ 198.239,56	
Importo avvisi riscossi	€ 157.300,02	
Importo avvisi in contenzioso	€ 119.608,70	
Importo avvisi annullati 1^ liquidaz.	€ 63.189,95	
Importo avvisi annullati 2^ liquidaz.	€ 44.436,06	
Importo avvisi rateizzati 1^ liquidaz.	€ 9.497,29	
Importo avvisi rateizzati 2^ liquidaz	€ 3.578,98	
Somme iscritte a ruolo	€ 143.214,51	

ICI-IM U		
Verifiche effettuate		
Avvisi di accertamento emessi	n. 481	
Ricorsi presentati dal contribuente		
Istanze in autotutela		
Importo complessivo avvisi emessi	€ 256.531,00	
Importo avvisi riscossi	€ 38.939,99	
Importo avvisi in contenzioso	€ 6.931,53	
Avvisi da annullare (da verificare)	€ 21.851,00	
Importo avvisi iscritti a ruolo	€ 195.740,01	

L'Organo di revisione:

- o rileva che rispetto all'esercizio precedente l'azione di accertamento, nel suo complesso, non ha prodotto risultati apprezzabili , risultando dunque insufficiente;
- o sollecita l'Amministrazione:
 - a) a potenziare le attività di lotta all'evasione e all'elusione attraverso la creazione di una rete ispettiva costituita dalle sinergie operative tra i vari servizi dell'Amministrazione e con l'Anagrafe Tributaria;
 - b) a monitorare costantemente l'andamento delle riscossioni ed agire tempestivamente per il recupero coattivo degli eventuali crediti non riscossi.

Sollecita altresì l'Amministrazione ad un attento monitoraggio dei ricorsi ancora pendenti poiché l'esito di tale contenzioso potrà incidere sui valori effettivamente accertati e riscossi.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Contributi per permesso di costruire

Tab. 20

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
349.461,47	314.776,61	587.327,21



Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 23

			100.20
	2012	2013	2014
	Action for the		
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	574.962,64	1.148.588,76	230.475,51
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	7.482.043,86	4.810.625,52	5.581.701,63
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			
Totale	8.057.006,50	5.959.214,28	5.812.177,14

L'Ente, nel corso dell'anno 2014, non ha ricevuto contributi straordinari soggetti alla rendicontazione ai sensi dell'articolo 158 del TUEL.-

Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	2.403.877,71	2.266.744,51	2.292.791,59
Proventi dei beni dell'ente	348.636,25	367.470,18	456.810,80
Interessi su anticip.ni e crediti	3.177,44	19.408,60	4.676,14
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	200.205,64	278.450,07	316.797,57
Totale entrate extratributarie	2.955.897,04	2.932.073,36	3.071.076,10



Proventi dei servizi pubblici

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

	Ser	vizi indispens	abili		
				Teste Marie Marie	
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Servizio Idrico Integrato	2.012.708,28	2.012.708,28	0,00	100%	100%
Nettezza urbana	4.609.689,87	4.609.689,87	0,00	100%	100%

L'Organo di revisione, così come per gli anni precedenti, mette in evidenza i risultati relativi alla gestione del servizio idrico integrato; i flussi di cassa, in entrata e in uscita, per l'anno 2014 risultano essere i seguenti:

- incassi...... Euro 1.275.037,46 di cui:
 - o anno 2014 euro 73.246,98 (solo servizio autobotte);
 - o anno 2013 euro 1.740,48 (solo servizio autobotte);
 - o anno 2012 euro 1.077.498,16;
 - anno 2011 euro 64.569.69;
 - o anno 2010 euro 34.951.20
 - o anno 2009 euro 10.000,00;
 - o anno 2008 euro 4.277,07;
 - anni dal 2003 al 2007 euro 8.753,88;
 - pagamenti...... Euro 2.316.630,69 di cui;
 - o anno 2014 euro 1.539.819.71:
 - o anno 2013 euro 585,318,31:
 - o anno 2012 euro 125.021.50:
 - o anno 2011 euro 66.471,17;
 - o anno 2010 euro 1.599,06;

L'Ente è stato costretto ad anticipare, nel corso dell'esercizio 2014, la somma di euro 1.041.593,23. Questa situazione comporta un forte squilibrio finanziario ed è certamente da considerare di grave criticità. L'Organo di Revisione, con nota prot. n.22878 del 15/09/2015, sollecitata con nota prot. n.27992 del 16/11/2015, ha richiesto al Dirigente del 3° Settore competente ed al Responsabile dell'Area di appartenenza dell'Ufficio idrico una dettagliata relazione sulla gestione del servizio, senza ricevere alcuna risposta.

Rimanda le considerazioni e le osservazioni del caso nelle conclusioni della presente relazione.



Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2012	2013	2014
accertamento	156.763,64	136.436,03	119.162,08

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

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

Tab. 28

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS			
a Spesa Corrente	81.456,01	77.826,32	59.581,04
Perc. X Spesa Corrente	35,41%	49,65%	50,00%
Spesa per investimenti	33.559,20	555,60	14.993,58
Perc. X Investimenti	14,59%	0,35%	12,58%

Spese correnti

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

CI	assificazione delle spese correnti per intervento	2012	2013	2014
01	Personale	4.381.689,81	4.103.115,62	4.030.873,99
02	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	129.439,60	123.184,08	85.344,27
03	Prestazioni di servizi	12.129.636,10	10.138.625,82	9.977.020,76
04	Utilizzo di beni di terzi	71.517,22	59.462,84	60.641,27
05	Trasferimenti	322.237,69	294.753,75	2.202.974,52
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	101.845,05	68.714,20	61.371,26
07	Imposte e tasse	418.735,32	336.741,55	331.695,43
08	Oneri straordinari della gestione corrente	2.144.712,60	1.708.146,17	792.307,34
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
	Totale spese correnti	19.699.813,39	16.832.744,03	17.542.228,84



Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

	Spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	4.486.950,74	4.030.873,99
spese incluse nell'int.03	330.357,18	326.957,46
irap	315.634,24	262.871,70
altre spese incluse	0,00	33.750,00
Totale spese di personale	5.132.942,16	4.654.453,15
spese escluse	294.258,23	226.651,07
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	4.838.683,93	4.427.802,08
Spese correnti	16.926.439,74	17.542.228,84
Incidenza % su spese correnti	30,33%	26,53%



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

	Tab. 33	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.097.897,98
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	917.853,81
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destintate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziae con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	262.871,70
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	48.872,20
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	26.957,46
17	Altre spese (specificare):	
18	Altre spese: Progetto obiettivo dipendenti ex Pumex	300.000,00
	Totale	4.654.453,15

	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	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	26.957,46
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	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	174.578,86
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	2.512,90
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	
10	Incentivi recupero ICI	19.994,56
11	Diritto di rogito	2.607,29
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	226.651,07

L'Ente ha predisposto, con delibera di G.M. n.15 del 01/02/2014, il documento di programmazione triennale del fabbisogno di ed il piano annuale delle assunzioni per l'anno 2014.

L'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 28/05/2015 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)	105	108	99 .		
spesa per personale	5.544.170,47	4.452.495,57	4.654.453,15		
spesa corrente	16.699.813,39	16.832.744,03	17.542.228,84		
Costo medio per dipendente	52.801,62	41.226,81	47.014,68		
incidenza spesa personale su spesa corrente	33,20%	26,45%	26,53%		



Contrattazione integrativa

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

Tab. 35

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	319.056,00	319.056,00	59.436,24
Risorse variabili	254.040,00	254.040,00	50.262,97
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	573.096,00	573.096,00	109.699,21
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	13,0793%	13,0793%	2,7215%

L'organo di revisione ha accertato le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune,con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione sollecita l'Ente a definire gli obiettivi prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa.-

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 61.371,26 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5,23%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,33 %.

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

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	0,51%	0,37%	0,33%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	1.843.148,00	1.318.500,00	1.173.914,76
Nuovi prestiti (+)		14	
Prestiti rimborsati (-)	-524.648,00	-144.585,84	-129.013,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.318.500,00	1.173.914,16	1.044.901,76
Nr. Abitanti al 31/12	11.549,00	12.309,00	12.569,00
Debito medio per abitante	114,17	95,37	83,14

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	101.845,05	68.713,20	61.371,26
Quota capitale	524.648,00	144.585,00	129.013,00
Totale fine anno	626.493,05	213.298,20	190.384,26



Spese in conto capitale

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

Tab. 36

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento definitive e som	
2014	2014	2014	in cifre	in %
1.338.084,56	1.338.084,56	1.263.911,41	-74.173,15	-5,54%

Servizi per conto terzi

L'andamento della competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTR	ATA	SPESA		
gestione di competenza	2013	2014	2013	2014	
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	336.590,79	329.756,03	336.590,79	329.756,03	
Ritenute erariali	892.274,85	754.523,95	892.274,85	754.523,95	
Altre ritenute al personale c/terzi	153.362,63	149.288,78	153.362,63	149.288,78	
Depositi cauzionali	16.081,06	14.434,54	16.081,06	14.434,54	
Fondi per il Servizio economato	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	
Depositi per spese contrattuali					
Altre per servizi conto terzi	201.801,39	141.956,21	201.801,39	141.956,21	
Totali	1.625.110,72	1.414.959,51	1.625.110,72	1.414.959,51	

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Tab. 39

SERVIZI CONTO TERZI	ENTR	ATA	SPESA		
incassi e pagamenti c/competenza	2013	2014	2013	2014	
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	336.590,79	329.756,03	336.496,52	329.655,33	
Ritenute erariali	892.274,85	754.523,95	892.274,85	754.523,95	
Altre ritenute al personale c/terzi	153.362,63	149.288,78	153.362,63	149.288,78	
Depositi cauzionali	15.307,83	13.934,54	5.622,41	2.950,17	
Fondi per il Servizio economato	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	
Depositi per spese contrattuali					
Altre per servizi conto terzi	193.319,35	127.034,90	194.157,96	110.497,68	
Totali	1.615.855,45	1.399.538,20	1.606.914,37	1.371.915,91	



Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I responsabili dei servizi hanno provveduto ad elencare, con l'ausilio di apposite schede, i residui attivi e passivi alla data del 31/12/2014, ai sensi dell'art.227, comma 5, lettera c), del dlgs 267/2000, indicandone la motivazione.

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

La Giunta Comunale, con delibera n. 48 del 07/10/2015 (approvazione rendiconto 2014), ha approvato l'elenco dei residui attivi e passivi, distinti per anno di provenienza, elaborato dal settore finanziario.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

K

Residui attivi

Tab. 47

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	7.053.719,80	2.577.875,20	346.473,56	4.129.371,04	58,54%	4.464.963,97	8.594.335,01
Titolo II	4.990.989,75	3.710.946,50	316.151,80	963.891,45	19,31%	4.501.783,55	5.465.675,00
Titolo III	5.130.051,07	1.480.193,16	753.774,24	2.896.083,67	56,45%	2.254.694,86	5.150.778,53
Gest. Corrente	17.174.760,62	7.769.014,86	1.416.399,60	7.989.346,16	46,52%	11.221.442,38	19.210.788,54
Titolo IV	9.381.365,22	480.725,73	566.675,00	8.333.964,49	88,84%	44.734,33	8.378.698,82
Titolo V	146.922,80			146.922,80	100,00%		146.922,80
Gest. Capitale	9.528.288,02	480.725,73	566.675,00	8.480.887,29	89,01%	44.734,33	8.525.621,62
Servizi c/terzi Tit. VI	529.683,03	16.324,75	286.051,27	227.307,01	42,91%	15.421,31	242.728,32
Totale	27.232.731,67	8.266.065,34	2.269.125,87	16.697.540,46	61,31%	11.281.598,02	27.979.138,48

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	11.844.441,87	5,285,186,66	1.333.318,10	5.225.937,11	44,12%	8.430.683,59	13.656.620,70
C/capitale Tit. II	24.081.609,83	1.886.397,40	1.081.952,30	21.113.260,13	87,67%	1.170.405,64	22.283.665,77
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!	43.043,60	43.043,60
Servizi c/terzi Tit. IV	464.441,89	15.397,62	65.397,60	383.646,67	82,60%		383.646,67
Totale	36.390.493,59	7.186.981,68	2.480.668,00	26.722.843,91	73,43%	9.644.132,83	36.366.976,74

Tab. 48/a

Risultato	compl	lessive	della	gestione	residui
Nisultato	COIIID	1622110	utila	destione	residui

Risultato complessivo della gestione residui	Tab. 48
Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	1.231.958,88
Gestione corrente vincolata	184.440,72
Gestione in conto capitale vincolata	566.675,00
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	286.051,27
Minori residui attivi	2.269.125,87
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	1.154.278,60
Gestione corrente vincolata	179.039,50
Gestione in conto capitale vincolata	566.675,00
Gestione in conto capitale non vincolata	515.277,30
Gestione servizi c/terzi	65.397,60
Minori residui passivi	2.480.668,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	211.542.13

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente		986.844,54
Gestione in conto capitale		-334.447,30
Gestione servizi c/terzi		-220.653,67
Gestione vincolata		-220.201,44
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1	211.542,13

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi :
 - finanziamenti che non sono transitati nel bilancio comunale in quanto gestiti direttamente dallo Stato e/o dalla Regione Siciliana;
 - residui di anni precedenti dichiarati di dubbia esigibilità ed inseriti nel conto del patrimonio;

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2010 per Euro 214.693,21;
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2010 per Euro 6.233.557,64

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'Organo di revisione, considerato che devono essere mantenuti nel bilancio solo quelli che l'ente ha la ragionevole certezza di incassare, in relazione alla concreta esigibilità delle singole partite, ritiene necessaria una successiva verifica da parte dell'Ente e sollecita ulteriormente i dirigenti dei settori, ognuno per la propria competenza di residuo, ad accertare:

- a. la sussistenza delle ragioni del mantenimento del credito;
- b. la effettiva, concreta esigibilità del credito;
- c. i termini di prescrizione del credito, anche in considerazione del fatto che alcune partite sono riferite a tributi:

Con riferimento ai residui passivi, l'Organo di revisione, sollecita i dirigenti dei vari settori alla verifica della sussistenza delle partite debitorie ed a provvedere al loro eventuale stralcio se dovessero risultare adempiuti i termini prescrizionali, considerato che vi sono debiti risalenti ad anni precedenti il 2010.

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	69.557,87	66.311,08	495.940,55	1.032.680,14	2.464.881,40	4.464.963,97	8.594.335,01
di cui Tarsu	68.709,43	66.311,08	495.940,55	1.032.452,14	1.209.278,45	2.869.886,37	5.742.578,02
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	116.179,64	1.930,04	100.843,18	112.304,66	632.633,93	4.501.783,55	5.465.675,00
di cui trasf. Stato					220.939,00	53.733,70	274.672,70
di cui trasf. Regione	116.179,64	1.930,04	100.843,18	112.304,66	411.694,93	4.448.050,28	5.191.002,73
Titolo III	28.955,70	142.007,62	247.703,32	700.474,37	1.776.942,66	2.254.694,86	5.150.778,53
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi				872,96		8.421,83	9.294,79
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	214.693,21	210.248,74	844.487,05	1.845.459,17	4.874.457,99	11.221.442,38	19.210.788,54
Titolo IV	6.233.557,64		437.933,81	696.857,79	965.615,25	44.734,33	8.378.698,82
di cui trasf. Stato	4.824.172,07		437.933,81	541.050,00	55.000,00		5.858.155,88
di cui trasf. Regione	1.294.479,43			155.807,79	907.807,77		2.358.094,99
Titolo V	146.922,80						146.922,80
Tot. Parte capitale	6.380.480,44	0,00	437.933,81	696.857,79	965.615,25	44.734,33	8.525.621,62
Titolo VI	183.224,47	2.486,20		33.614,30	7.982,04	15.421,31	242.728,32
Totale Attivi	6.778.398,12	212.734,94	1.282.420,86	2.575.931,26	5.848.055,28	11.281.598,02	27.979.138,48
PASSIVI							
Titolo I	1.878.655,84	367.444,27	369.860,97	959.928,94	1.650.047,09	8.430.683,59	13.656.620,70
Titolo II	16.858.024,86	51.110,72	622.034,87	2.368.422,06	1.213.667,62	1.170.405,64	22.283.665,77
Titolo IIII							0,00
Titolo IV	290.413,15	41.565,97	24.315,87	12.586,72	14.764,96	43.043,60	426.690,27
Totale Passivi	19.027.093,85	460.120,96	1.016.211,71	3.340.937,72	2.878.479,67	9.644.132,83	36.366.976,74

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 656.623,02 solo di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Tab. 50

			1 ab. 50
	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.251.250,37	167.648,61	511.712,09
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	495.833,49	126.722,08	144.910,93
Totale	1.747.083,86	294.370,69	656.623,02

I debiti sopra riportati sono stati impegnati negli esercizi 2012 e 2013.-



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

Tab. 51

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	
1.747.083,86	294.370,69	656.623,02	
ncidenza debiti FB su en	trate correnti		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	
19.701.255,25	18.705.494,55	18.651.555,22	
8,87%	1,57%	3,52%	

Sono stati altresì segnalati, entro la fine dell'esercizio 2014, partite debitorie, in attesa di riconoscimento, da parte del Consiglio Comunale, per euro 650.647,02 regolarmente finanziate nel bilancio 2014 ed oggetto di impegno nel presente rendiconto.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio si è provveduto con entrate correnti

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

La verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, risulta incompleta, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto, in quanto nonostante diversi solleciti (nota del 14/08/2015 prot. n.20384 e nota del 09/10/2015 prot. n.25255) le società partecipate non hanno fornito i dati richiesti.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

In merito ai rapporti con organismi partecipati, le società che presentano delle perdite nell'ultimo bilancio approvato (31/12/2014) sono le seguenti:

Denominazione	Perdite pregresse (in Euro)	Perdita esercizio 2014 (in Euro)	Decisione dell'assemblea
EOLIE SERVIZI SPA in Liquidazione	869.219,00	13.906,00	Rinviare le perdite al bilancio finale di liquidazione
LIPARI PORTO SPA	550.908,00	180.503,00	Rinviare le perdite al futuro esercizio
LEADER II EOLIE soc. cons. a r.l. in liquid.	119.828,00	18.153,00	Rinviare la perdita al futuro esercizio
SVILUPPO EOLIE SRL in Liquidazione	569.233,00	41.809,00	Avviare procedura fallimentare
EOLIE PER L'AMBIENTE SRL in liquidazione	0	56.922,00	Ripianamento con utilizzo della riserva straordinaria



I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2014

	DENOMINAZIONE	Ultimo esercizio approvato
1	S.A.E. SPA	Sconosciuto
2	ECOSVILUPPO EOLIE Soc. cons. a.r.l.	31.12.2009



Di seguito, si evidenziano gli elementi contabili più significativi rilevati dai bilanci al 31/12/2014 forniti dalle società partecipate:

ATO - EOLIE PER L'AMBIENTE s.r.l. in liquidazione	Bilancio d'esercizio 2014	
Valore della Produzione	€	121.943,00
Crediti	€	1.587.401,00
Indebitamento al 31.12	€	1.664.294,00
T.F.R.		
Personale dipendente licenziato 30/04/2014 (numero unità)		4 (quattro)
Personale dipendente (costo)	€	116.432,00
Capitale Sociale al 31.12	€	20.000,00
Patrimonio netto al 31.12	€	102.993,00
Risultato di esercizio al 31.12 (PERDITA)	€	56.922,00

SVILUPPO EOLIE SRL IN LIQUIDAZIONE		Bilancio d'esercizio 2014	
Valore della Produzione		€	-
Crediti		€	93.803,00
Indebitamento al 31.12		€	498.200,00
T.F.R.			
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			
Personale dipendente al 31.12 (costo)			
Capitale Sociale al 31.12		€	40.000,00
Patrimonio netto al 31.12	negativo	-€	311.933,00
Risultato di esercizio al 31 12 (PERDITA)		€	41 809 00

	Bila	ncio d'esercizio
EOLIE SERVIZI SPA IN LIQUIDAZIONE	2014	
Valore della Produzione	€	-
Crediti	€	168.287,00
Indebitamento al 31.12	€	60.283,00
T.F.R.		
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		
Personale dipendente al 31.12 (costo)		
Capitale Sociale al 31.12	€	1.047.465,00
Patrimonio netto al 31.12	€	164.339,00
Risultato di esercizio al 31.12 (PERDITA)	€	13.906,00

LIPARI PORTO S.p.A.	Bilancio d'esercia 2014	
Valore della Produzione	€	
Crediti	€	39.399,00
Indebitamento al 31.12	€	45.488,00
T.F.R.	€	-
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	€	
Personale dipendente al 31.12 (costo)	€	-
Capitale Sociale al 31.12	€	1.000.000,00
Patrimonio netto al 31.12	€	978.062,00
Risultato di esercizio al 31.12 (PERDITA)	€	180.503,00



LEADER II EOLIE SOCIETA' CONSORTI	LE A R.L. IN	Bilancio d'esercizio 2014	
Valore della Produzione		€	13.357,00
Crediti		€	88.656,00
Indebitamento al 31.12		€	231.828,00
T.F.R.			
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			
Personale dipendente al 31.12 (costo)			
Capitale Sociale al 31.12		€	10.329,00
Patrimonio netto al 31.12	negativo	-€	127.651,00
Risultato di esercizio al 31.12 (PERDITA)		€	18.153,00

S.R.R. MESSINA -ISOLE EOLIE S.C.R.L.	Bilancio d'eserciz 2014	
Valore della Produzione (contributo in conto esercizio)	€	147.639,00
Crediti	€	124.729,00
Indebitamento al 31.12	€	126.253,00
T.F.R.	€	5.174,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		quattro
Personale dipendente dal 01/05/2014 al 31.12 (costo)	€	110.448,00
Capitale Sociale al 31.12	€	10.000,00
Patrimonio netto al 31.12	€	20.715,00
Risultato di esercizio al 31.12 (UTILE)	€	11.558,00

Rimanda le considerazioni e le osservazioni del caso nelle conclusioni della presente relazione.

Tempestività pagamenti

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative, intese quali procedure di spesa e di allocazione delle risorse, per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'ente, con delibera di G.M. n.130 del 21/12/2011, ha approvato le misure organizzative relative alla tempestività dei pagamenti.

La delibera, pubblicata sul sito internet dell'Ente, è stata trasmessa, dal Dirigente del settore finanziario, con nota prot. 9615 del 15/03/2012, ai dirigenti ed ai titolari di posizione organizzativa responsabili degli uffici, evidenziando l'obbligo, da parte dei funzionari che adottano provvedimenti che comportano impegni di spesa, di accertare preventivamente che i pagamenti sia compatibili con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica.



Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta 6 dei 10 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto. Si invita l'Ente, comunque, pur non essendo strutturalmente deficitario, a tenere in debita considerazione i parametri 2, 4, 5 e 8, del prospetto in questione, al fine di monitorare costantemente l'evoluzione dei residui attivi e passivi riferiti agli stessi parametri e di porre particolare attenzione alla riscossione dei tributi ed al recupero dei proventi dell'evasione tributaria in relazione ai residui attivi riportati al titolo I ed al titolo III dell'entrata, di porre in essere ogni utile procedura per evitare i procedimenti di esecuzione forzata e la formazione di debiti fuori bilancio.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili interni, hanno reso il conto della loro gestione:

- Tesoriere, in data 04/06/2015 introitato dall'Ente con prot. n.13608;
- Economo, in data 09/03/2015 con prot. n.6465;
- III° Settore (agente contabile Lauricella Giuseppa), in data 29/01/2015 con prot. n.2415;
- Agente contabile Majuri Giuseppe, in data 07/01/2015 con prot. n.206;

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.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL, così come gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione degli elementi riportati nei prospetti che seguono

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.



CONTO ECONOMICO

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

Tab. 58

				100100
		2012	2013	2014
A Proventi della gestione		19.792.510,80	18.639.584,33	18.940.542,69
B Costi della gestione		17.460.627,16	14.849.127,08	18.678.541,81
Risultato della gestione		2.331.883,64	3.790.457,25	262.000,88
C Proventi ed oneri da aziende	speciali partecipate			
Risultato della gestione ope	erativa	2.331.883,64	3.790.457,25	262.000,88
D Proventi (+) ed oneri (-) finanz	 ziari	-98.667,61	-49.305,60	-56.695,12
E Proventi (+) ed oneri (-) strao	rdinari	-1.837.619,55	-2.956.561,77	2.451.669,16
Risultato economico di ese	rcizio	395.596,48	784.589,88	2.656.974,92

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari

Tab. 61

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze patrimoniali	3.394.621,13	
Plusvalenze da alienazione		3.394.621,13
Insussistenze passivo:	The state of the s	2.480.668,00
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.333.318,10	
- per minori conferimenti	1.081.952,30	
- per (altro da specificare)	65.397,60	
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
 per donazioni ed acquisizioni gratuite 		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		

Tab. 62

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Minusvalenze patrimoniali		350.368,50
Oneri straordinari		792.307,34
Di cui:		
 da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti 	532.291,27	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi		
(finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	260.016,07	
Insussistenze attivo		2.269.125,87
Di cui:		
- per minori crediti	1.416.399,60	
- per riduzione valore immobilizzazioni	566.675,00	
- per (altro da specificare)	286.051,27	
Accantonamento per svalutazione crediti		11.818,26



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:

Tab. 63

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	44.546.907,69	1.825.947,04	-2.106.820,04	44.266.034,69
Immobilizzazioni finanziarie	6.797.856,27	-194.525,51	1.617.934,81	8.221.265,57
Totale immobilizzazioni	51.344.763,96	1.631.421,53	-488.885,23	52.487.300,26
Rimanenze				0,00
Crediti	27.428.889,89	-2.239.886,09	3.015.587,68	28.204.591,48
Altre attività finanziarie	15,24			15,24
Disponibilità liquide	13.842.212,46	720.145,12		14.562.357,58
Totale attivo circolante	41.271.117,59	-1.519.740,97	3.015.587,68	42.766.964,30
Ratei e risconti	9.644,03		78,95	9.722,98
Totale dell'attivo	92.625.525,58	111.680,56	2.526.781,40	95.263.987,54
Conti d'ordine	23.947.592,74	-715.991,76	-947.935,21	22.283.665,77
Passivo				
Patrimonio netto	55.195.134,14	-2.187.271,39	4.844.246,31	57.852.109,06
Conferimenti	23.947.592,74	-715.991,76	-947.935,21	22.283.665,77
Debiti di finanziamento	1.173.914,94	-129.013,20		1.044.901,74
Debiti di funzionamento	9.102.680,37	3.240.998,73	-1.254.949,20	11.088.729,90
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	3.206.203,39	-67.855,82	-143.766,50	2.994.581,07
Totale debiti	13.482.798,70	3.044.129,71	-1.398.715,70	15.128.212,71
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	92.625.525,58	140.866,56	2.497.595,40	95.263.987,54
Conti d'ordine	23.947.592,74	-715.991,76	-947.935,21	22.283.665,77

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.



Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2014	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata al 31/12/2014	Differenza
Eolie per l'ambiente srl in liquidazione	14.904,00	76.750,39	+61.846,39
Lipari Porto spa	300.000,00	293.418,60	-6.581,40
Sviluppo eolie srl in liquidazione	11.500,00	-89.680,74	- 101.180,74
Eolie Servizi spa in liquidazione	557.773,45	88.743,06	-469.030,39
Leader II Eolie società consortile arl in liquidazione	4.648,11	-57.442,95	-62.091,06
Ecosviluppo Eolie società consortile arl	5.681,03	Bilancio non approvato	
S.A.E. spa	1.549,37	Bilancio non approvato	
S.R.R. Isole Eolie s.c.r.l.	7.771,00	16.097,63	+8.326,63

credito verso l'Erario per iva

Tab. 66

create verse i Erane per ita	
Credito o debito Iva anno precedente	196.212,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	243.044,00
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	213.803,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	4.
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	225.453,00

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.



C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è/non è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Referto controllo di gestione

All'Organo di revisione risulta che nessun adempimento è stato fatto in relazione a quanto previsto all'articolo 198 del T.U.E.L..-

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente, con delibera di G.M. n. 36 del 20/03/2014, ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato 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.

Non risulta predisposta e trasmessa, alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti, la relazione degli effetti del piano triennale.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Premesso che:

- il rendiconto dell'anno 2014 è stato approvato dalla Giunta Municipale in data 07/10/2015, in ritardo rispetto al termine di cui all'art.227 comma 2 del TUEL;
- o è stato nominato un Commissario ad acta per l'approvazione del rendiconto 2014;
- l'Ente è stato richiamato, più volte, a porre in essere tutte le attività propedeutiche e strumentali al rendiconto in tempi tali da consentirne l'approvazione nei termini di legge;
- l'Organo di revisione ha impiegato un tempo maggiore rispetto a quello previsto nel regolamento di contabilità dell'Ente per la predisposizione della presente relazione a causa:

della dislocazione territoriale degli uffici comunali, al fine di acquisire ulteriore documenti,
notizie e/o chiarimenti in merito al rendiconto 2014;

- □ avvicendamenti dei dirigenti e funzionari di vari settori e trasloco di alcuni uffici;
- della difficoltà, con solleciti, nell'acquisire le attestazioni di insussistenza di debiti fuori bilancio (ultima attestazione pervenuta, in data 26/11/2015 ed il terzo settore non ha dato alcun riscontro);

l'Organo di revisione, in considerazione di quanto riportato in modo analitico nelle pagine che precedono, espone, di seguito, alcune considerazioni, formula proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza, produttività, ed economicità della gestione:

- verifica periodica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente e della realizzazione dei programmi, anche attraverso i controlli interni previsti dal Regolamento sulla Disciplina dei controlli interni ai sensi e per gli effetti dell'art.3 del D.L. 174/2012 convertito con Legge 213/2013, approvato dall'Ente;
- analisi costante dei parametri di efficienza, efficacia ed economicità dei servizi gestiti;
- recupero dei crediti di dubbia esigibilità attivando ogni azione al fine di evitarne la prescrizione;
- analisi e verifica delle cause legali in corso, valutando possibili passività potenziali, anche al fine di costituire un vincolo sull'utilizzo dell'avanzo di amministrazione. Si sollecita, ancora una volta, la predisposizione di una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) e/o dai settori interessati da questioni legali, sullo stato del contenzioso in atto e sul possibile esito delle



vertenze, occorre altresì svolgere un'azione costante di monitoraggio dello stato del contenzioso al fine di ridurre al minimo spese legali, interessi e rivalutazioni. L'Organo di revisione, così come già indicato nella relazione al rendiconto 2013, sollecita l'Ente a avviare una analisi al fine di far emergere i seguenti elementi:

- l'importo delle cause trattenute a sentenza;
- l'importo delle cause in corso;
- l'importo dei decreti ingiuntivi, atti di precetto e atti di pignoramento;
- l'importo delle cause in cui il Comune risulta creditore.

con note del 23/07/2015 prot. n.18536 e del 16/11/2015 prot. n.27994, l'Organo di revisione ha chiesto la predisposizione della relazione che, alla data del presente parere, non è ancora pervenuta;

- in merito alla problematica dei debiti fuori bilancio, si sollecitano, i dirigenti dei settori ad una costante azione di monitoraggio in merito alla sussistenza di obbligazioni verso terzi per cessioni di beni e prestazioni di servizi ricevuti dall'Ente in assenza di regolari impegni di spesa e/o della relativa copertura finanziaria, che potrebbero generare potenziali debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del d.lgs 267/2000 e rientranti nella competenza del Consiglio Comunale ai sensi dell'art. 42 dello stesso decreto. I debiti fuori bilancio sono indice di una gestione anomala con ripercussioni negative sulla liquidità, il pareggio di bilancio ed il rispetto dei vincoli imposti dal Patto di Stabilità ragion per cui invita l'Amministrazione a porre in essere tutte le procedure atte a ridimensionare tale fenomeno. I debiti fuori bilancio riflettono una seria difficoltà dell'Ente nella programmazione delle spese e la procedura di cui all'art.194 del Tuel deve avere carattere eccezionale;
- relativamente alle società di cui l'Ente detiene delle partecipazioni, si sollecita l'Ente, ed in modo particolare il Consiglio Comunale quale organo di indirizzo e controllo, a richiedere agli amministratori e/o liquidatori delle stesse società:
 - una dettagliata relazione sull'operato svolto fino alla data odierna;
 - un piano programmatico sugli sviluppi futuri;
 - un bilancio economico e di previsione annuale e pluriennale che dovrà essere approvato dall'Ente, anche al fine di esercitare un'azione di controllo e di verifica dei risultati di gestione, considerato che alcune delle società partecipate, anche se in liquidazione, alla data del 31/12/2014, presentano delle perdite considerevoli, ed il loro patrimonio netto risulta addirittura negativo;

Inoltre:

- si raccomanda di adottare tutti i provvedimenti necessari, non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, tesi alla riconciliazione delle partite debito/credito tra l'Ente e le società partecipate così come disposto dall'art.6 c.4 del D.L. 95/2012;
- si invita ancora una volta l'Ente a definire, nel più breve tempo possibile, la liquidazione della Eolie Servizi s.p.a. in liquidazione che, al 31/12/2014, considerato che il patrimonio netto della stessa società si è ridotto ad euro 164.339,00 in rapporto al capitale iniziale di



euro 1.047.465,00 per cui si prospetta una cospicua perdita della partecipazione dell'Ente con conseguente danno patrimoniale,

- a definire, nel più breve tempo possibile, la liquidazione della società ATO ME 5 Eolie per L'ambiente s.r.l. in liquidazione al fine di ridurre al minimo i costi afferenti la procedura di liquidazione e, conseguentemente, considerato che si per l'esercizio 2014 si è già formata una perdita;
- per la società Sviluppo Eolie s.r.l., che per effetto delle perdite maturate al 31/12/2014 pari ad euro 611.042,00, presenta un patrimonio netto negativo pari ad euro -311.933,00, si conferma che ad oggi la quota di partecipazione dell'Ente risulta compromessa oltre alla pesante situazione debitoria evidenziata nelle pagine che precedono, fermo restando che l'assemblea dei soci ha deliberato l'avvio della procedura fallimentare;
- la società Leader II Eolie società consortile a.r.l., per effetto delle perdite maturate al 31/12/2014 pari ad euro 137.981,00, presenta un patrimonio netto negativo pari ad euro 127.651,00, si conferma che ad oggi la quota di partecipazione dell'Ente risulta compromessa, oltre alla pesante situazione debitoria evidenziata nelle pagine che precedono;
- la società Ecosviluppo Eolie società consortile a.r.l., alla data della presente relazione, non ha ancora approvato i bilanci al 31/12/2010, al 31/12/2011, al 31/12/2012, al 31/12/2013 ed la 31/12/2014, ragion per cui il Revisore unico ne sollecita l'approvazione essendo ormai ampiamente trascorsi i termini di legge entro il quale gli stessi dovevano essere approvati;
- della società SAE spa Società per la Costruzione e la Gestione dell'aeroporto delle Eolie, l'Organo di Revisione non ha alcuna notizia in merito all'approvazione dei bilanci dal 13/01/2000, data di sottoscrizione della quota di partecipazione, ad oggi, si invita, ancora una volta l'Ente ad acquisire tutti i bilanci in questione;
- in merito alla gestione del servizio idrico, l'Ente continua ad essere in grande difficoltà, si conferma, come per l'esercizio 2013, grave criticità dovuta allo squilibrio finanziario, derivante dai relativi flussi di cassa in entrata e in uscita, meglio dettagliati nel corpo della presente relazione, in quanto l'Ente è sempre costretto ad anticipare somme considerevoli per la gestione del servizio. L'Organo di revisione, nel manifestare la sua forte preoccupazione, per la tardività con cui vengono emesse le fatture relative al servizio (l'anno 2013 è stato fatturato nell'anno 2015 e per l'anno 2014 non risulta ancora alcuna fatturazione) sollecita l'Ente a predisporre senza indugio la fatturazione secondo quanto previsto dall'apposito regolamento che prevede una fatturazione per trimestri fermo restando che, l'Organo di revisione non è a conoscenza di alcuna iniziativa intrapresa dall'Ente in merito alla deliberazione n.309/2013/idr dell'11/07/2013, con la quale l'Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas, ha escluso il Comune di Lipari dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2012 e 2013 per la mancata adozione della carta dei servizi idrici, con la conseguenza che i costi gestionali del servizio idrico dovranno essere ridotti, salvo che l'Ente richieda, su base di aumenti di costi di gestione certificati. Con note del 15/09/2015 prot. n.22878



Comune di Lipari - Rendiconto 2014

e del 16/11/2015 prot. n. 27992, l'Organo di Revisione ha richiesto una relazione dettagliata in merito alla servizio idrico ma nulla è stato fornito:

- procedere alla verifica dei carichi di lavoro nei vari settori, al fine di utilizzare al meglio le risorse umane, ottimizzando i servizi, facendo ricorso, ove necessario, alla mobilità interna;
- verificare costantemente i costi di gestione al fine di ridurli cercando di individuare, in taluni casi, eventuali sprechi ed ottimizzare le spese per i servizi pubblici;
- si raccomanda l'attenta e puntuale azione di monitoraggio sull'efficacia degli Agenti della Riscossione, valutando l'opportunità di segnalare agli organi competenti, eventuali situazioni di inerzia.
- potenziare l'attività di accertamento dei tributi, considerato che ormai i tributi (IMU, Tasi, Addizionale Comunale, imposta di sbarco, Tarsu/tari, l'Imposta di Pubblicità e pubbliche affissioni) sono tutti in autoliquidazione;
- assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi del presente rendiconto e dei sui allegati, così come previsto dal T.U.E.L.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, rilevato e proposto, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

Lipari, 15 Dicembre 2015

L'Organo di Revisione Il Revisore unico Rag. Roberto Piemonte