

Comune di CICONIO

Comune di CICONIO

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

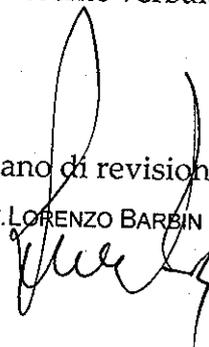
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli 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 2015 e sulla schema di **rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di CICONIO** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ciconio, lì 14 Maggio 2016

L'organo di revisione
DOTT. LORENZO BARBIN



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Lorenzo BARBIN **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.28 del 04/08/2014 per il periodo dal 4 agosto 2014 al 3 agosto 2017;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 11 del 21.04.2016; completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL):

- conto del bilancio;
- 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 (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera di G.C. n. 10 del 21/04/2016 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- ere (art. 226 TUEL); conto del tesori
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015, approvato dall'organo consiliare con atto n. 12 del 30.07.2015;
- ◆ vista la delibera di variazione bilancio approvata dalla G.C. con atto n.39 del 30/11/2015, nella quale vengono attestati gli equilibri degli stanziamenti di competenza e l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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 D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 10 del 21.04.2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- 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. 202 reversali e n. 405 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL non è stato utilizzato;
- non sono avvenuti utilizzi, in termini di cassa ex articolo 195 del TUEL, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese;
- non è stato fatto ricorso all'assunzione di mutui per il finanziamento di spese nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 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, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			280.930,99
Riscossioni	60.600,60	227.970,38	288.570,98
Pagamenti	191.854,57	248.674,45	440.529,02
Fondo di cassa al 31 dicembre			128.972,95
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			128.972,95
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	128.972,95
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	-

Cassa vincolata:

ai sensi del disposto di cui al punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011, il Revisore prende atto che non risultano somme vincolate alla data del 31/12/2015.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'assenza di utilizzo anticipazioni di cassa, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2012	2013	2014
Disponibilità	80.799,52	238.048,53	280.930,99
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro **-37.927,28**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	455.809,13	347.263,88	331.448,09
Impegni di competenza	441.967,48	307.262,91	308.786,40
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	13.841,65	40.000,97	22.661,69

così dettagliati:

		2015
Riscossioni	(+)	227.970,38
Pagamenti	(-)	248.674,45
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-20.704,07
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	41.564,28
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	41.564,28
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	103.477,71
Residui passivi	(-)	60.111,95
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	43.365,76
Avanzo di competenza		22.661,69

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale dei movimenti finanziari di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio 2014 applicata al bilancio e l'utilizzo di quote del FPV in parte corrente e in conto capitale, ridefinisce il risultato di competenza nella somma di € **73.829,17**, come evidenziato nel seguente prospetto:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo I	216.866,17	262.110,51	256.952,13
Entrate titolo II	63.399,11	26.776,37	26.004,47
Entrate titolo III	35.571,98	35.548,87	9.801,78
Totale titoli (I+II+III) (A)	315.837,26	324.435,75	292.758,38
Spese titolo I (B)	287.895,61	271.563,88	249.164,80
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	14.100,00	14.601,22	10.385,48
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	13.841,65	38.270,65	33.208,10
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	0,00	8.025,45
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	0,00	0,00
FPV differenza (E)	0,00	0,00	8.025,45
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	13.841,65	38.270,65	41.233,55
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Entrate titolo IV	122.981,84	9.318,72	0,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	122.981,84	9.318,72	0,00
Spese titolo II (N)	122.981,84	7.588,40	10.546,41
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	1.730,32	-10.546,41
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			41.467,48
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	9.700,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	0,00	1.730,32	40.621,07
RISULTATO DI COMPETENZA	13.841,65	40.000,97	81.854,62

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 integrato con l'indicazione di utilizzo delle quote del FPV in parte corrente e in conto capitale, presenta un **avanzo** di Euro **189.387,60**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			280.930,99
RISCOSSIONI	60.600,60	227.970,38	288.570,98
PAGAMENTI	191.854,57	248.674,45	440.529,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			128.972,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			128.972,95
RESIDUI ATTIVI	101.912,82	103.477,71	205.390,53
RESIDUI PASSIVI	43.299,65	60.111,95	103.411,60
Differenza			101.978,93
FPV per spese correnti			2.000,00
FPV per spese in conto capitale			39.564,28
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			189.387,60

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	69.972,16	151.758,18	230.951,88
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	0,00	41.564,28
b) Parte vincolata	0,00	0,00	0,00
c) Parte destinata	3.704,00	19.967,58	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	66.268,16	131.790,60	189.387,60

Il risultato contabile di amministrazione dell'esercizio 2015, calcolato come previsto dall'art. 186 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL), senza ricomprendere le risorse rappresentate dal Fondo Pluriennale Vincolato che hanno finanziato le spese del bilancio, determina un **avanzo** di Euro **230.951,88**.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 in €. 151.758,18 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			9.700,00	9.700,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	9.700,00	9.700,00

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	159.230,66	60.600,60	101.912,82	3.282,76
Residui passivi	288.403,47	191.854,57	43.299,65	- 53.249,25

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione, senza ricomprendere le risorse del FPV, scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2015
Totale accertamenti di competenza (+)		331.448,09
Totale impegni di competenza (-)		308.786,40
SALDO GESTIONE COMPETENZA		22.661,69
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		3.282,76
Minori residui attivi riaccertati (-)		
Minori residui passivi riaccertati (+)		53.249,25
SALDO GESTIONE RESIDUI		56.532,01
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		22.661,69
SALDO GESTIONE RESIDUI		56.532,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		9.700,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		142.058,18
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		230.951,88

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	35.500,00	46.118,62	49.262,03
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
Addizionale I.R.P.E.F.	21.000,00	21.048,17	23.848,52
Imposta comunale sulla pubblicità	100,00	100,00	
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	132,22		
Totale categoria I	56.732,22	67.266,79	73.110,55
Categoria II - Tasse			
TOSAP	2.933,95	2.064,46	2.580,46
TARI	58.000,00	71.000,00	71.000,00
TA. SI. (Tassa sui servizi indivisibili)		27.579,26	29.161,12
Tassa concorsi			
Totale categoria II	60.933,95	100.643,72	102.741,58
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	200,00	200,00	0,00
Tariffa igiene ambientale			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	99.000,00	94.000,00	81.100,00
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	99.200,00	94.200,00	81.100,00
Totale entrate tributarie	216.866,17	262.110,51	256.952,13

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2013	2014	2015
F.do perequativo fiscalità locale	19.197,94	18.885,07	18.535,17
F.do solidarietà comunale	412,98	0,00	393,91
Altri contributi	0,00	3.741,30	2.929,39
Rimborso minori introiti IMU	39.545,89	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contributo L.r. 15/2007	96,30	0,00	0,00
Cpcontrinutop da FINPIEMONTE	4.146,00	4.150,00	4.146,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico (dai Comuni per convenz di segreteria)			
Totale	63.399,11	26.776,37	26.004,47

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	8.605,74	5.747,74	4.126,28
Proventi dei beni dell'ente	19.839,46	11.959,90	1.674,46
Interessi su anticip.ni e crediti	133,55	160,81	29,46
Utili netti delle aziende	3.000,00	0,00	0,00
Proventi diversi	3.993,23	17.680,42	3.971,58
Totale entrate extratributarie	35.571,98	35.548,87	9.801,78

I servizi pubblici sono gestiti in convenzione con i Comuni vicini.

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione delle spese	2013	2014	2015
01 - Personale	56.768,37	53.983,29	47.481,66
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	3.942,85	3.373,67	2.986,53
03 - Prestazioni di servizi	81.989,12	151.007,34	141.440,05
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	123.090,86	47.349,43	41.887,06
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	14.073,62	13.290,34	12.483,14
07 - Imposte e tasse	3.573,05	2.559,81	2.431,36
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	4.457,74		455,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	287.895,61	271.563,88	249.164,80

Spese per il personale

Tenuto conto che il Comune nell'anno 2015 non era soggetto ai limiti del Patto di Stabilità, avendo popolazione inferiore a 1000 abitanti, 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;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

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. La delibera di programmazione del fabbisogno di personale per i triennio 2015/2017 adottata dalla G.C con atto n.29 del 26/06/2015 ha, peraltro, deciso di non procedere ad assunzioni per il triennio 2015/2017 pur in presenza di un posto vacante pianta organica.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, 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 2015 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 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
	Rendiconto 2008	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	63.288,19	34.004,74
spese incluse nell'int.03	8.714,00	0,00
Irap	4.929,00	3.549,55
altre spese incluse:		
Incarico a scavalco U.T.C. (nell'intervento 01)	6.500,00	4.274,44
Incarico a scavalco Uff Tributi e Ragioneria (nell'intervento 01)		9.202,48
Convenzione Servizio Segreteria (Intervento 05)		11.779,59
Convenzione servizio ass polizia municipale (Intervento 05)	10.000,00	2.905,20
Totale spese di personale	93.431,19	65.716,00
spese escluse (Diritti di rogito)	10.038,71	2.043,26
Spese soggette al limite (c. 562)	83.392,48	63.672,74
Spese correnti	483.322,87	607.775,15
Incidenza % su spese correnti	17,25%	10,48%

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 T.I e a T.D.	25.758,04
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	14.684,79
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	13.483,92
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	8.239,70
11	Quota parte spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del C.d.S.	
13	IRAP	3.549,55
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese equo indennizzo	
15	Somme rimbors .ad altre amministrazioni per person. comandato	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	65.716,00

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	437,00
4	esercizio funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	838,63
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	a T.D. di lavoro flessibile finanziato con quote proventi violazione Cd.S.	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	767,63
12	dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, co.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	collaboraz. 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		2.043,26

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	2	1	1
spesa per personale (Intervento 01)	56.768,37	53.983,29	47.481,66
spesa corrente (Titolo 1°)	287.895,61	271.563,88	249.164,80
Costo medio per dipendente	28.384,19	53.983,29	47.481,66
incidenza spesa personale su spesa corrente	19,72%	19,88%	19,06%

Contrattazione integrativa

Le risorse per la contrattazione integrativa sono rimaste invariate rispetto al 2010, rimanendo determinate nei seguenti limiti:

Risorse fisse, comprese quelle destinate alle progressioni economiche	€ 2.869,00
Risorse variabili	€ 336,00
Totale Fondo	€ 3.205,00.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

L'Ente NON ha adottato il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007.

Tuttavia, in relazione ai vincoli posti 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,

l'Ente ha rispettato i vincoli normativi di spesa.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2015 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 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	1.172,40	84,00%	187,58	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.001,81	80,00%	200,36	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro zero, come da prospetto allegato al rendiconto. Il predetto prospetto dovrà essere trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 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, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 12.483.14 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,26%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero.

In rapporto alle entrate accertate nel 2015 nei primi tre titoli (ammontanti ad € 292.758,38) l'incidenza degli interessi passivi è pari al 5,86%.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

La parte accantonata per il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014 è pari ad € 67.549,19.

Il 36% della predetto Fondo è stata iscritta nel bilancio di previsione 2015 alla voce di spesa, cod. 1.01.08.11 "Fondo di riserva" per l'ammontare di € 24.320,00 in aggiunta alla quota di ordinario fondo di riserva di € 900,00, contenuto nei limiti di previsti dall'art. 166 del TUEL.

ANALISI 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:

Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	4,71%	4,62%	3,95%
Accertamento entrate correnti da rendiconto penultimo esercizio	298.866,43	287.586,54	315.837,26

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	270.335,31	256.235,31	241.634,09
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-14.100,00	-14.601,22	-10.385,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	256.235,31	241.634,09	231.248,61
Nr. Abitanti al 31/12	367	385	384
Debito medio per abitante	698,19	627,62	602,21

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	2013	2014	2015
Oneri finanziari	14.073,62	13.290,34	12.483,14
Quota capitale	14.100,00	14.601,22	10.385,48
Totale fine anno	28.173,62	27.891,56	22.868,62

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 residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 33 del 20/04/2015 sono stati correttamente ripresi. L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015.

Il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL è stato effettuato con atto G.C. n. 26 del 07.04.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Si è altresì provveduto all'eliminazione per verificata insussistenza dei residui attivi e passivi formati nell'anno 2014 per i seguenti importi:

- minori residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 82,24
- minori residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 53.249,25

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	48.546,99	12.092,98	5.929,65	6.908,60	10.394,00	96.437,46	180.309,68
di cui Tarsu/tari	21.655,73	9.939,82	5.929,65	6.908,60	10.094,00	13.273,00	67.800,80
di cui F.S.R o F.S.						81.100,00	81.100,00
Titolo II				0,00	0,00	2.073,31	2.073,31
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	418,00	512,00	315,00	5.505,12	2.296,49	2.359,85	11.406,46
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	48.964,99	12.604,98	6.244,65	12.413,72	12.690,49	100.870,62	193.789,45
Titolo IV		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V		7.108,14					7.108,14
Tot. Parte capitale	0,00	7.108,14	0,00	0,00	0,00	0,00	7.108,14
Titolo VI	841,73	11,21		1.032,91		2.607,09	4.492,94
Totale Attivi	49.806,72	19.724,33	6.244,65	13.446,63	12.690,49	103.477,71	205.390,53
PASSIVI							
Titolo I	0,00	1.326,52	953,69	4.896,43	12.171,08	52.619,13	71.966,85
Titolo II	15.726,22	1.677,94		6.219,75		7.492,34	31.116,25
Titolo III							0,00
Titolo IV		0,02			328,00	0,48	328,50
Totale Passivi	15.726,22	3.004,48	953,69	11.116,18	12.499,08	60.111,95	103.411,60

I residui attivi riferiti a TARSU, TARES e TARI riguardano ruoli esecutivi dati in carico a Equitalia, il cui lento recupero sta tuttora proseguendo.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Ciconio ha la seguente partecipazione in enti o organismi che costituiscono il gruppo Amministrazione Pubblica:

AZIENDE:

NOME	ATTIVITA'	%
SMAT (Società Metropolitana Acque Torino S.p.A)	Gestione reti acquedotto e fognature	0,0002

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

Con riferimento a quanto previsto dall'art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118, la verifica dei crediti e debiti reciproci con le aziende partecipate non presenta discordanze con il rendiconto dell'ente.

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2015 nel rendiconto della gestione del Comune e risultanti dalla contabilità aziendale della società come comunicato dall'organo di revisione trova corrispondenza nei seguenti dati:

Risultanze Comune

Credito	Debito
0,0	0,0

Risultanze SMAT S.p.A.

Credito	Debito
0,0	0,0

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'art.33 del D.Lgs 33/2013, calcolato ai sensi dell'art. 9, comma 3, del DPCM 22 settembre 2014, per il primo trimestre 2015 è il seguente:

per il 1° trimestre 2015 è pari a - 17,20 (pubblicato sul sito del Comune)

per il 2° trimestre 2015 è pari a - 0,77

per il 3° trimestre 2015 è pari a - 7,91

per il 4° trimestre 2015 è pari a - 0,62

L'indicatore è il risultato della somma, per ciascuna fattura, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento moltiplicata per l'importo dovuto e rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

L'indicatore positivo misura il ritardo medio nei pagamenti dell'amministrazione rispetto alla scadenza.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere UNICREDIT S.p.A
Economo Dr.Zanolo Gianpiero

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 31/12/2015 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	0,00			0,00
Immobilizzazioni materiali	1.124.429,73			1.124.429,73
Immobilizzazioni finanziarie	0,00			0,00
Totale immobilizzazioni	1.124.429,73	0,00	0,00	1.124.429,73
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	162.749,57			162.749,57
Altre attività finanziarie	1.704,31			1.704,31
Disponibilità liquide	280.930,99			280.930,99
Totale attivo circolante	445.384,87	0,00	0,00	445.384,87
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	1.569.814,60	0,00	0,00	1.569.814,60
Conti d'ordine	177.796,94			177.796,94
Passivo				
Patrimonio netto	487.124,93			487.124,93
Conferimenti	466.365,07			466.365,07
Debiti di finanziamento	241.634,09			241.634,09
Debiti di funzionamento	109.994,98			109.994,98
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	264.695,53			264.695,53
Totale debiti	616.324,60	0,00	0,00	616.324,60
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	1.569.814,60	0,00	0,00	1.569.814,60
Conti d'ordine	177.796,94	0,00	0,00	177.796,94

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta 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 evidenziate le componenti finanziarie, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

Ciconio, lì 14 Maggio 2016

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. LORENZO BARBIN

