


Comune di Piazzolo
Provincia di BERGAMO

Relazione del revisione dei Conti

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015*

IL REVISORE CONTABILE

DOTT.SSA PALMA FEDERICI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'D. Federici', is written over a horizontal line.

Comune di PIAZZOLO

Verbale n. 4 del 29/04/2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Premesso che il Revisore Dott.ssa Palma Federici nominato con delibera del consiglio comunale di Piazzolo n. 8 del 14/08/2015 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 giugno 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 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;

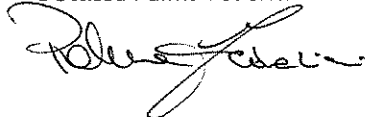
Approva

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 Piazzolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Piazzolo li 29/04/2016

Il Revisore Unico

Dott.ssa Palma Federici



INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) trend storico gestione di competenza
 - b) Verifica Patto interno di stabilità
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - c) Contributo per permesso di costruire
 - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - e) Entrate extratributarie
 - f) Proventi dei servizi pubblici
 - g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - h) Spese correnti
 - i) Spese per il personale
 - l) Spese in conto capitale
 - m) Servizi per conto terzi
 - n) Indebitamento e gestione del debito - Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - o) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - p) contratti di leasing
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*
- *Rapporti con organismi partecipati – Tempestività dei pagamenti*

CONTO DEL PATRIMONIO

OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Palma Federici, *revisore unico nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 14/08/2015 ;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 12 del 19/04/2016 , completi di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) 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);
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL)
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - il Consiglio Comunale ha provveduto alla verifica dell'equilibrio di gestione ed agli adempimenti di cui all'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 con deliberazione n. 5 del 14/08/2015
 - attestazione, rilasciata dal responsabile dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n 05 del 14/08/2015 e il rendiconto dell'esercizio 2014 approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 2 del 09/05/2015 .
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 28/11/1995;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto 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 T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile dei servizi finanziari ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione della Giunta Comunale n. 10 del 12/04/2016.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 510 reversali e n. 494 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria e non ci sono stati utilizzi, in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa San Paolo, si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			61.876,41
Riscossioni	5.348,60	243.336,47	248.685,07
Pagamenti	8.561,11	220.026,57	228.587,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			81.973,80
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			81.973,80

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi riportata nella tabella sottostante, evidenziando che non sono presenti anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno.

Cassa vincolata

L'ente come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011 ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, il cui importo valorizzato è pari a zero. Alla data del 31.12.2015 la cassa vincolata è pari a zero.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 26.746,98 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	259.353,25
Impegni	(-)	286.100,23
Totale disavanzo di competenza		-26.746,98

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	243.336,47
Pagamenti	(-)	220.026,57
Differenza	[A]	23.309,90
Residui attivi	(+)	16.016,78
Residui passivi	(-)	66.073,66
Differenza	[B]	-50.056,88
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	-26.746,98

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio e il Fondo Pluriennale vincolato, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Gestione di competenza corrente	consuntivo 2013	consuntivo 2014	consuntivo 2015
Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente			4.165,86
Entrate titolo I	141.996,60	126.000,31	118.793,74
Entrate titolo II	33.171,63	32.692,55	33.839,29
Entrate titolo III	52.558,86	48.118,87	68.563,10
Totale titoli (I+II+III)	227.727,09	206.811,73	221.196,13
(A) Totale titoli (I+II+III) - Entrate correnti	227.727,09	206.811,73	225.361,99
(B) Spese titolo I - Spese correnti	166.996,59	170.279,76	172.701,42
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	45.958,04	37.956,86	27.481,28
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	14.772,46	-1.424,89	25.179,29
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		13.485,00	
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	516,00
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			516,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	12.485,72	0,00	19.142,50
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)	12.485,72		19.142,50
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	2.286,74	12.060,11	6.552,79

Gestione di competenza capitale	consuntivo 2013	consuntivo 2014	consuntivo 2014
Entrate titolo IV	2.914,28		13.776,46
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale			33.775,16
(M) Totale titoli (IV+V)	2.914,28	0,00	47.551,62
(N) Spese titolo II	15.400,00	2.110,00	61.536,87
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-12.485,72	-2.110,00	-13.985,25
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	12.485,72	0,00	19.142,50
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		2.110,00	
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	0,00	4.641,25
Saldo di parte corrente e c/capitale	2.286,74	12.060,11	11.194,04

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 21.430,92 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COM PETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			61.876,41
RISCOSSIONI	5.348,60	243.336,47	248.685,07
PAGAMENTI	8.561,11	220.026,57	228.587,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			81.973,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			81.973,80
RESIDUI ATTIVI		16.016,78	16.016,78
RESIDUI PASSIVI		66.073,66	66.073,66
Differenza			-50.056,88
Fondo Pluriennale Vincolato			10.486,00
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			21.430,92

Suddivisione
dell'avanzo di amministrazione
complessivo

Fondi vincolati	1.650,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	19.780,92
Totale avanzo/disavanzo	21.430,92

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	259.353,25
Totale impegni di competenza	-	286.100,23
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-26.746,98

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	2.685,20
Minori residui passivi riaccertati	+	37.973,41
SALDO GESTIONE RESIDUI		35.288,21

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-26.746,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	35.288,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	23.375,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-	10.486,69
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014		21.430,23

L'Ente nel 2015 non ha applicato l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio precedente.

Il risultato di amministrazione negli ultimi quattro esercizi è stato il seguente:

	2013	2014	2015
Fondi vincolati			1.550,00
Fondi di dubbia esigibilità		579,81	100,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	28.376,18	22.828,27	19.780,92
TOTALE	28.376,18	23.408,08	21.430,92

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	126.000,31	118.793,74
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	32.692,55	33.839,29
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	48.118,87	68.563,10
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale		13.776,46
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	-	-
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	24.408,95	24.380,66
Totale Entrate	231.220,68	259.353,25

Spese	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
<i>Titolo II</i> Spese correnti	170.279,76	172.701,42
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	2.110,00	61.536,87
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	37.956,86	27.481,28
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	24.408,95	24.380,66
Totale Spese	234.755,57	286.100,23

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-3.534,89	-26.746,98
---	------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	15.595,00	
F.do Pluriennale vincolato di p. corrente		4.165,86
F.do Pluriennale vincolato di p. capitale		33.775,16
Saldo (A) +/- (B)	12.060,11	11.194,04

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente al 31.12.2015 ha 88 abitanti pertanto non è soggetto a verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2014	Previsioni iniziali 2015	Rendiconto 2015	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
IMU	63.164,45	64.000,00	64.835,01	835,01
TASI	9.123,00	9.200,00	9.255,69	55,69
I.C.I./imu per liquid.accert.anni pregressi	6.566,30	5.100,00	5.100,00	
Addizionale IRPEF	2.184,77	3.000,00	2.126,60	-873,40
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	45,00	50,00	45,00	-5,00
Altre imposte				
Totale categoria I	81.083,52	81.350,00	81.362,30	12,30
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TARES-TARI	23.311,49	23.500,00	23.800,00	300,00
TOSAP	2.710,46	3.000,00	2.620,46	-379,54
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse : Add.Provinciale su Tari				
Totale categoria II	26.021,95	26.500,00	26.420,46	-79,54
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni		50,00		-50,00
Contributi spettanti per fattisp. Specifiche di locca				
Fondo sperimentale di riequilibrio	18.557,34	10.750,00	10.673,48	-76,52
Altri tributi propri	337,50	350,00	337,50	-12,50
Totale categoria III	18.894,84	11.150,00	11.010,98	-139,02
Totale entrate tributarie	126.000,31	119.000,00	118.793,74	-206,26

b) Tributo sui rifiuti e sui servizi - TARI

Il conto economico dell'esercizio 2015 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:			
- da tassa		21.454,24	
- da addizionale		1.072,78	
- da raccolta differenziata			
- altri ricavi			
Totale ricavi			22.527,02
Costi:			
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		9.300,00	
- raccolta differenziata		3359,00	
- trasporto e smaltimento		8134,00	
- altri costi		600,00	
Totale costi			21.393,00
Percentuale di copertura			105,30%

La percentuale di copertura prevista era del 100,00% quella realizzata risulta al 105,30 % .

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
2.914,28	0.00	1.032,00

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

- anno 2013 0 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2014 0 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2015 0 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

Residui attivi al 1/1/2015	0,00
Residui riscossi nel 2015	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2015	0,00

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014	2015	Differenza
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	32.092,55	30.755,67	- 1.336,88
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			-
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	600,00	3.083,62	2.483,62
Totale	32.692,55	33.839,29	1.146,74

e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2014:



	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	29.247,39	29.256,24	8,85
Proventi dei beni dell'ente	11.592,01	34.905,82	23.313,81
Interessi su anticip. nie crediti	62,99	14,65	-48,34
Utile netto delle aziende			
Proventi diversi	7.216,48	4.386,39	-2.830,09
Totale entrate extratributarie	48.118,87	68.563,10	20.444,23

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
0,00	0,00	0,00

h) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia un progressivo incremento nell'ultimo triennio in particolare nel 2015 vi è stato un incremento rispetto al 2014 di € 2.422,00 pari all'1,40% e di € 5.705,00 pari al 3,40% rispetto al 2013.

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2013	2014	2015
01 - Personale	70.090,29	70.495,99	73.315,83
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	12.304,45	13.832,87	11.617,01
03 - Prestazioni di servizi	58.826,74	61.947,57	60.724,34
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	7.582,25	7.525,82	11.119,93
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	11.124,44	9.646,05	8.066,02
07 - Imposte e tasse	6.949,42	6.431,36	7.572,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	119,00	400,10	286,29
Totale spese correnti	166.996,59	170.279,76	172.701,42

i) Spese per il personale

L'Ente con 88 abitanti al 31.12.2015 non è soggetto al rispetto del Patto di stabilità.

E' stato verificato :

a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato , non vi sono state nuove assunzioni

(Negli anni 2014 e 2015 le regioni e gli enti locali sottoposti al patto di stabilità interno procedono ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 60 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente. Resta fermo quanto disposto dall'articolo 16, comma 9, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135. La predetta facoltà ad assumere è fissata nella misura dell'80 per cento negli anni 2016 e 2017 e del 100 per cento a decorrere dall'anno 2018. Restano ferme le disposizioni previste dall'articolo 1, commi 557, 557-bis e 557-ter, della legge 27 dicembre 2006, n. 296. A decorrere dall'anno 2014 è consentito il cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco temporale non superiore a tre anni, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile. L'articolo 76, comma 7, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge)

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

non vi sono contratti a tempo determinato.

Le limitazioni dettate dai primi sei periodi dell'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010, in materia di assunzioni per il lavoro flessibile, alla luce dell'art. 11, comma 4-bis, del d.l. 90/2014 (che ha introdotto il settimo periodo del citato comma 28), non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1, l. n. 296/2006, ferma restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi del successivo ottavo periodo dello stesso comma 28 (Corte dei conti Sezione Autonomie. Delibera n. 2/2015.

c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 Legge 296/2006 enti senza patto le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni dell'IRAP, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008.

d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 non rispetta il limite disposto dall'art 562 Legge 296/2006 enti non soggetti al patto di stabilità interno come da tabella seguente:

	spese rendiconto 2008 per gli enti non soggetti a patto	anno 2015
spesa intervento 01	74.778,78	73.316,22
spese incluse nell'int.03		7.689,50
irap	5.585,05	4.804,58
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	4.827,30	7.978,75
totale spese di personale	75.536,53	77.831,55

I dati di riferimento del 2008 relativi al costo del personale in riferimento all'intervento 01 risultano essere € 74.778,78 diversi da quanto indicato nella compilazione del modello Siquel del 2008 nel quale era stato indicato € 75.536,53. Tale differenza ha determinato un aumento del limite cui fare riferimento per la verifica del rispetto del vincolo posto dalla Legge 296/2006 portando il limite ad € 75.536,53, che non risulta comunque rispettato per € 2.295,02 determinato dalla re-imputazione degli impegni relativi alla produttività 2014 per € 2.256,97 .

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	56.058,60
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) 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	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	15.662,41
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	4.804,58
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	1.844,34
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare): Spese per la formazione e rimborsi per missioni	7.440,38
totale	85.810,31

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	7440,38
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	538,37
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare): Rimborso Voucher lavoro accessorio	
totale	7.978,75

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	2	2	2
spesa per personale	75.635,00	75.719,00	77.831,00
spesa corrente	166.996,59	170.279,76	172.701,42
Costo medio per dipendente	37.817,50	37.859,50	38.915,50
incidenza spesa personale su spesa corrente	45,29%	44,47%	45,07%

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa in parte variabile sono pari ad €. 2.734,15.

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	6.816,66	6.816,66	6.816,66
Risorse variabili	2.734,15	2.734,15	2.734,15
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	9.550,81	9.550,81	9.550,81
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	12,60%	12,60%	13,00%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti 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 (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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

Sarebbe opportuno che l'Ente contenesse l'incidenza di questa voce ed evitasse ulteriore incremento.

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.

Il fondo crediti di dubbia esazione è stato determinato in € 100,00 come da tabella allegata al rendiconto.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il fondo contenziosi non è stato costituito.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.550,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

I) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che le spese sono state così finanziate:



Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione		
- Entrate correnti destinate a spese c/cap	19.143	
- alienazione di beni	10.330	
- altre risorse (permessi di costruire)	1.032,00	
Fondo Pluriennale vincolato	33.775,16	
Totale		64.280
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari	-	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali		
- contributi regionali	2.414	
- contributi di altri		
- altri mezzi di terzi	-	
Totale		2.414
Totale risorse		66.694
Impieghi al titolo II della spesa		61.537

m) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi accertato ed impegnato è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali al personale	5.821,21	5.699,90	5.821,21	5.699,90
Ritenute erariali	14.432,82	13.024,85	14.432,82	16.341,96
Altre ritenute al personale c/terzi				
Depositi cauzionali		477,00		477,00
Altre per servizi conto terzi	3.154,92	3.678,91	3.154,92	361,80
Fondi per il Servizio economato	1.000,00	1.500,00	1.000,00	1.500,00
Depositi per spese contrattuali				
TOTALE	24.408,95	24.380,66	24.408,95	24.380,66

n) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2013	2014	2015
4.96%	4.31%	3.90%

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	328.187	308.045	270.088
Nuovi prestiti		-	-
Prestiti rimborsati	45.958	37.957	27.481
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni + (da specificare)	25.816	-	-
Totale fine anno	308.045	270.088	242.607

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

evoluzione:

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	11.124,44	9.646,05	8.066,02
Quota capitale	45.958,04	37.956,86	27.481,28
Totale fine anno	57.082,48	47.602,91	35.547,30

L'Ente nel corso dell'anno 2015 non ha provveduto a finanziare nuove opere mediante indebitamento, nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione.

o) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2015.

p) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 contratti di locazione finanziaria.

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 T.U.E.L.. I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014. L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione approvati con delibera di giunta risultati di tale verifica sono i seguenti :

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	4.173,37	4.348,60		4.348,60	- 175,23
C/capitale Tit. IV, V	2.414,46				2.414,46
Servizi c/terzi Tit. VI	1.445,97	1.000,00		1.000,00	445,97
Totale	8.033,80	5.348,60	-	5.348,60	2.685,20

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	12.759,36	8.561,11		8.561,11	4.198,25
C/capitale Tit. II	33.775,16				33.775,16
Rimb. prestiti Tit. III					-
Servizi c/terzi Tit. IV					-
Totale	46.534,52	8.561,11	-	8.561,11	37.973,41

Risultato complessivo della gestione residui

Minori residui attivi	2.685,20
Minori residui passivi	37.973,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	35.288,21

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	4.373,48
Gestione in conto capitale	31.360,70
Gestione servizi c/terzi	-445,97
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	35.288,21

Nel conto del bilancio dell'anno 2015 risultano:

- residui attivi di parte corrente (I e III) anteriori all'anno 2010 per Euro Zero
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2010 per Euro Zero

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	2010 e Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I						6.084,55	6.084,55
di cui Tares /							
Tares							
Titolo II							-
Titolo III						8.432,23	8.432,23
di cui Tia							
di cui per							
Titolo IV							-
Titolo V							-
Titolo VI						1.500,00	1.500,00
Totale	-	-	-	-	-	16.016,78	16.016,78
PASSIVI							
Titolo I						20.684,44	20.684,44
Titolo II						45.389,22	45.389,22
Titolo III							-
Titolo IV							-
Totale	-	-	-	-	-	66.073,66	66.073,66

Il revisore rileva che non è stato stanziato il fondo svalutazione crediti nella misura non inferiore al 25% dei residui attivi, di cui al titolo primo e terzo dell'entrata, aventi anzianità superiore a 5 anni, ai sensi dell'art 6 comma 17, del decreto legge n. 95/2012.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha debiti fuori bilancio.

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

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
0,00	0,00	0,00

Rapporti con organismi partecipati

L'ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio. L'ente non ha alcuna partecipazione.

Tempestività pagamenti

Con verbale di Giunta comunale n.6 del 24/02/2015 l'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente è di 23,42 giorni.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

In base al Decreto 18/02/2012 del Ministero dell'Interno relativo ai nuovi "Parametri obbiettivi ai fini della



individuazione degli Enti Locali in condizioni di deficitarietà strutturale "come previsto dall'art 45 del D.Lgs 504/92, modificato dall'art 19 del D. Lgs 15/09/1997, l'Ufficio Ragioneria ha provveduto alla verifica dei suddetti parametri. L'ente per l'esercizio 2015 non è strutturalmente deficitario in quanto più del 50% dei parametri è rispettato e non è soggetto ai controlli di cui all'art.243 del Tuel.

Resa del conto degli agenti contabili

-Che in attuazione dell'art. 226 del D.Lgs 267/2000 la società Banca Intesa ha trasmesso il Conto del Tesoriere per l'anno 2015. Che in attuazione dell'art. 233 del D.Lgs 267/2000 l'agente contabile ha reso il conto della gestione.

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:

<i>Attivo</i>	<i>31/12/2014</i>	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	<i>31/12/2015</i>
Immobilizzazioni immateriali	22.680,48	15.085,15	- 454,58	37.311,05
Immobilizzazioni materiali	2.506.540,81	-	- 43.099,83	2.463.440,98
Immobilizzazioni finanziarie	77,47	-	-	77,47
Totale immobilizzazioni	2.529.298,76	15.085,15	- 43.554,41	2.500.829,50
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	8.033,80	7.982,98	-	16.016,78
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	61.876,41	20.097,39	-	81.973,80
Totale attivo circolante	69.910,21	28.080,37	-	97.990,58
Ratei e risconti	-	-	-	-
Totale dell'attivo	2.599.208,97	43.165,52	- 43.554,41	2.598.820,08
Conti d'ordine	33.775,16	11.614,06	-	45.389,22
<i>Passivo</i>	<i>31/12/2014</i>	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	<i>31/12/2015</i>
Patrimonio netto	2.051.624,82	59.275,26	- 10.818,53	2.100.081,55
Conferimenti	264.736,77	3.446,46	- 32.735,88	235.447,35
Debiti di finanziamento	270.088,02	- 27.481,28	-	242.606,74
Debiti di funzionamento	12.759,36	7.925,08	-	20.684,44
Debiti per iva	-	-	-	-
Altri debiti	-	-	-	-
Totale debiti	282.847,38	- 19.556,20	-	263.291,18
Ratei e risconti	-	-	-	-
Totale del passivo	2.599.208,97	43.165,52	- 43.554,41	2.598.820,08
Conti d'ordine	33.775,16	11.614,06	-	45.389,22

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.

Si segnala che la tabella riportata nella relazione, relativa alla verifica del costo del personale, presenta delle discordanze con i valori forniti al Revisore in sede di verifica del vincolo di bilancio relativo al costo del personale disposto dall' art.1 c. 562 L.296/06.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

- L'aumentata spesa corrente rispetto agli anni precedenti ed il costo del personale che incide notevolmente sul bilancio dell'Ente, richiede una attenta analisi dei costi di gestione amministrativi al fine di contenerne il più possibile il peso a scapito degli investimenti e dei servizi ai cittadini.
- Nella relazione tecnica della Giunta si segnala che i valori riportati per la verifica del rispetto del vincolo di bilancio di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 Legge 296/2006 enti senza patto di stabilità, non sono corretti, in particolare evidenziano un costo del personale più basso rispetto al dato corretto, si invita pertanto la Giunta a dare adeguate motivazione in sede di Consiglio Comunale

CONCLUSIONI

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

Piazzolo 29/04/2016

Il Revisore Unico

Dott.ssa Palma Federici

