

COMUNE DI SAN MARCELLINO

Provincia di CASERTA

Comune di San Marcellino  
Provincia di Caserta

Prot. 0004497 ingresso  
Del: 28/04/2017 - Ora: 11:12

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Aldo Perriello

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Verifiche preliminari .....	4
Gestione Finanziaria .....	4
Risultati della gestione .....	4
Saldo di cassa .....	4
Risultato della gestione di competenza .....	5
Risultato di amministrazione .....	6
Conciliazione dei risultati finanziari .....	7
Analisi del conto del bilancio .....	8
VERIFICA RISPETTO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA .....	8
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	9
Entrate Tributarie .....	9
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	9
Entrate Extratributarie .....	10
Spese correnti .....	10
Spese per il personale .....	11
Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	12
Spese in conto capitale .....	12
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	14
ANALISI E VALUTAZIONE DEBITI FUORI BILANCIO .....	15
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	15
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	16
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	16
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	16
CONCLUSIONI .....	16

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Aldo Perriello, revisore nominato con delibera del Commissario Straordinario n. 10 del 12/04/2016;

- ◆ ricevuta in data 15/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 dell'11/04/2017 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico corredato da prospetto di conciliazione;
- 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;
  - determina di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/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);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - elenco dei residui distinti per anno di provenienza;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015;
  - ◆ 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 2016;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità:  
sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali.
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

## 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 del tempo;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;

### Gestione Finanziaria

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

- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- le reversali emesse ed incassate sono n. 280 per un totale di euro 3.277.496,97;
- i mandati emessi e pagati sono n. 982 per un totale di euro 4.907.640,23;
- 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 Monte Dei Paschi di Siena S.p.A., Filiale di Aversa, e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

#### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

DESCRIZIONE	Gestione Residui	Gestione Competenza	Gestione Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	-	-	-
Riscossioni	1.344.095,24	3.867.999,27	5.212.094,51
Pagamenti	270.610,84	5.150.184,40	5.420.795,24
Fondo di cassa al 31 dicembre	-	-	208.700,73
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	-	-	-
Differenza	-	-	208.700,73

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta nell'esercizio 2016 un avanzo di Euro **126.550,88**, come risulta dalla seguente tavola, ove sono anche riportati i valori del biennio precedente:

	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	10.871.051,86	16.874.965,07	8.212.681,52
Impegni di competenza	9.647.687,46	16.683.302,79	8.086.130,64
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>1.223.364,40</b>	<b>191.662,28</b>	<b>126.550,88</b>

così dettagliati nell'esercizio 2016:

	Importi
Riscossioni	3.867.999,27
Pagamenti	5.150.184,40
<b>Differenza (A)</b>	<b>- 1.282.185,13</b>
Residui attivi	4.344.682,25
Residui passivi	2.935.946,24
<b>Saldo Residui (B)</b>	<b>1.408.736,01</b>
<b>(C) AVANZO = A - B</b>	<b>126.550,88</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del **risultato di gestione di competenza 2016**, raffrontata con quella del biennio precedente, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	2014	2015	2016
Entrate titolo I	5.735.994,82	6.217.661,82	6.034.972,14
Entrate titolo II	1.197.611,71	211.917,62	98.437,84
Entrate titolo III	1.033.362,89	692.021,27	602.562,79
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>7.966.969,42</b>	<b>7.121.600,71</b>	<b>6.735.972,77</b>
Spese titolo I (B)	6.342.973,94	6.428.599,68	6.350.386,38
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	501.338,75	501.338,75	537.799,64
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>1.122.656,73</b>	<b>191.662,28</b>	<b>-152.213,25</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (E)</b>			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare): Oneri di urbanizzazione			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			

Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H)</b>	<b>1.122.656,73</b>	<b>191.662,28</b>	<b>-152.213,25</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo IV	286.131,77	7.192.465,41	488.764,13
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (I)</b>	<b>286.131,77</b>	<b>7.192.465,41</b>	<b>488.764,13</b>
Spese titolo II (L)	185.424,10	7.192.465,41	210.000,00
<b>Differenza di parte capitale (M=I-L)</b>	<b>100.707,67</b>	<b>0,00</b>	<b>278.764,13</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (N)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (O)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (P)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+O+P+Q)</b>	<b>100.707,67</b>	<b>0,00</b>	<b>278.764,13</b>
<b>Saldo complessivo della gestione di competenza</b>	<b>1.223.364,40</b>	<b>191.662,28</b>	<b>126.550,88</b>

(\*) il dato riportato è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

(\*\*) categorie 2,3 e 4.

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di **Euro 1.802.035,62**, come risulta dai seguenti elementi:

DESCRIZIONE	Gestione Residui	Gestione Competenza	Gestione Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	-	-	-
Riscossioni	1.344.095,24	3.867.999,27	5.212.094,51
Pagamenti	270.610,84	5.150.184,40	5.420.795,24
Fondo di cassa al 31 dicembre	-	-	- 208.700,73
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	-	-	-
<b>Differenza</b>	-	-	<b>- 208.700,73</b>
Residui attivi	15.259.567,02	4.344.682,25	19.604.249,27

Residui passivi	14.657.566,68	2.935.946,24	17.593.512,92
<b>Differenza</b>			<b>2.010.736,35</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016</b>			<b>1.802.035,62</b>
Fondi vincolati	-	-	1.802.035,62
<b>Risultato di amministrazione libero</b>	-	-	-

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	998.263,89	1.732.956,86	1.802.035,62
di cui:			
a) Vincolato			1.802.035,62
b) Per spese in conto capitale			0,00
c) Per fondo ammortamento			0,00
d) Per fondo svalutazione crediti			0,00
e) Non vincolato (+/-) *			0,00

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	Anno 2016
<b>Gestione di competenza</b>	
Totale accertamenti di competenza (+)	8.212.681,52
Totale impegni di competenza (-)	8.086.130,64
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>126.550,88</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	165.037,83
Minori residui attivi riaccertati (-)	-
Minori residui passivi riaccertati (+)	-
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>165.037,83</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	126.550,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	165.037,83
Avanzo amministrazione 2015 non applicato	1.732.956,86
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>2.024.545,57</b>
Differenza	- 222.509,95

Detto importo di euro 222.509,95 corrisponde all'anticipazione di cassa restituita nel corso del 2017 di € 208.700,73 e per la differenza dal pignoramento di un credito di terzi.

## **Analisi del conto del bilancio**

		2014	2015	2016
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	5.735.994,82	6.217.661,82	6.034.972,14
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.197.611,71	211.917,62	98.437,84
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.033.362,89	692.021,27	602.562,79
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	286.131,77	7.192.465,41	488.764,13
<i>Titolo V (7)</i>	Entrate da prestiti	1.964.093,23	1.564.982,00	0,00
<i>Titolo VI (9)</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	653.857,44	995.916,95	987.944,62
<b>Totale Entrate</b>		<b>10.871.051,86</b>	<b>16.874.965,07</b>	<b>8.212.681,52</b>

		2014	2015	2016
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.342.973,94	6.428.599,68	6.350.386,38
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	185.424,10	7.192.465,41	210.000,00
<i>Titolo III (4)</i>	Rimborso di prestiti	2.465.431,98	2.066.320,75	537.799,64
<i>Titolo IV (7)</i>	Spese per servizi per c/ terzi	653.857,44	995.916,95	987.944,62
<b>Totale Spese</b>		<b>9.647.687,46</b>	<b>16.683.302,79</b>	<b>8.086.130,64</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>1.223.364,40</b>	<b>191.662,28</b>	<b>126.550,88</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>1.223.364,40</b>	<b>191.662,28</b>	<b>126.550,88</b>

### **VERIFICA RISPETTO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente risulta aver rispettato il saldo tra Entrate finali e Spese finali in termini di competenza come ridefinito dalla legge di stabilità 2016 (legge 208/2015).

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
	2014	2015	2016
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.C.I. / I.M.U.	795.760,00	795.760,00	792.406,81
T.A.S.I.	545.636,10	547.228,01	326.985,62
Addizionale I.R.P.E.F.	448.326,00	448.326,00	448.326,00
Addizionale sul consumo di energia	12.212,59	13.000,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	3.000,00	0,00
Altre imposte	0,00	2.330,00	20.000,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.801.934,69</b>	<b>1.809.644,01</b>	<b>1.587.718,43</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	6.508,00	4.000,00	0,00
TARI	2.850.627,08	2.663.942,00	2.663.942,00
Rec. evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	0,00
Altre tasse			
<b>Totale categoria II</b>	<b>2.857.135,08</b>	<b>2.667.942,00</b>	<b>2.663.942,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	3.000,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	931.096,35	1.616.075,81	1.783.311,71
Diritti per raccolta e depurazione acque	145.000,00	121.000,00	0,00
Altre	828,70	0,00	0,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.076.925,05</b>	<b>1.740.075,81</b>	<b>1.783.311,71</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>5.735.994,82</b>	<b>6.217.661,82</b>	<b>6.034.972,14</b>

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.057.611,71	86.917,62	38.437,84
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	90.000,00	90.000,00	60.000,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	50.000,00	35.000,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.197.611,71</b>	<b>211.917,62</b>	<b>98.437,84</b>

## Entrate Extratributarie

Le somme accertate per entrate extratributarie hanno avuto la seguente evoluzione nel corso degli anni 2014, 2015 e 2016:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Servizi pubblici	1.033.362,89	692.021,27	602.006,50
Proventi dei beni dell'ente	0,00	0,00	0,00
Interessi su anticip.ni e crediti	0,00	0,00	556,29
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.033.362,89</b>	<b>692.021,27</b>	<b>602.562,79</b>

## Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per Macroaggregati		2014		2015		2016	
		importo	% ca.	importo	% ca.	importo	% ca.
101	Redditi da lavoro dipendente	1.743.681,66	27,49%	1.577.637,77	24,54%	1.442.823,06	22,72%
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	6.004,97	0,09%	5.141,62	0,08%	7.129,18	0,11%
103	Acquisto di beni e servizi	4.021.586,32	63,40%	4.189.496,65	65,17%	4.085.648,36	64,34%
104	Trasferimenti correnti	275.032,13	4,34%	255.123,33	3,97%	335.214,60	5,28%
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
106	Fondi perequativi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
107	Interessi passivi	236.919,55	3,74%	282.303,05	4,39%	326.847,00	5,15%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
110	Altre spese correnti	59.749,31	0,94%	118.897,26	1,85%	152.724,80	2,40%
<b>Totale Titolo 1</b>		<b>6.342.973,94</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.428.599,68</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.350.387,00</b>	<b>100,00%</b>

## Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, commi 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Nel corso dell'anno 2016 il Comune di San Marcellino ha sostenuto una spesa del personale pari ad euro **1.442.823,06**, corrispondente al 22,72% delle spese correnti.

Detta spesa risulta inferiore in valore alla media del triennio 2011-2013 sia in valori assoluti che in termini di incidenza sul totale delle spese correnti, come risulta dal seguente prospetto:

Spese per il personale	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2016
spesa intervento 01	1.783.066,86	1.442.823,06
spese incluse nell'int.03		
irap		
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.783.066,86</b>	<b>1.442.823,06</b>
spese escluse		0,00
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.783.066,86</b>	<b>1.442.823,06</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>5.653.471,16</b>	<b>6.350.386,38</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>31,54%</b>	<b>22,72%</b>

La spesa sostenuta dal Comune di San Marcellino per il personale e per quelle correnti in generale nel triennio 2011-2013 ha avuto la seguente evoluzione:

Periodi	Spese personale	Spese correnti	Incidenza
Rendiconto anno 2011	1.762.772,35	5.332.911,86	33,05%
Rendiconto anno 2012	1.835.185,66	5.475.175,56	33,52%
Rendiconto anno 2013	1.751.242,56	6.152.326,06	28,46%
<b>MEDIA</b>	<b>1.783.066,86</b>	<b>5.653.471,16</b>	<b>31,54%</b>

Risultano pertanto rispettate le seguenti norme:

L'art. 1, comma 557 quater, della Legge n. 296/2006, comma aggiunto dal comma 5-bis dell'art. 3, D.L. 4 giugno 2014, n. 90, convertito, con modificazioni, dalla L. 11 agosto 2014, n. 114, il quale stabilisce che <<Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione>> (quindi del triennio 2011-2013);

L'art. 1, comma 557, della Legge 27/12/2006, n. 296, come successivamente integrato e modificato, prevede alla lettera a) la riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti (lettera poi abrogata dall'art. 16, comma 1, D.L. 24 giugno 2016, n. 113, convertito, con modificazioni, dalla L. 7 agosto 2016, n. 160).

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti impegnate nel consuntivo 2016 ammonta ad euro 326.847,00, corrispondente al 5,15% delle spese correnti.

## Spese in conto capitale

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>	
<b>Mezzi propri:</b>	
- avanzo d'amministrazione	0,00
- avanzo del bilancio corrente	0,00
- alienazione di beni	0,00
- altre risorse (permessi di costruire)	488.764,13
<i>Parziale</i>	<i>488.764,13</i>
<b>Mezzi di terzi:</b>	
- mutui	0,00
- prestiti obbligazionari	0,00
- contributi comunitari	0,00
- contributi statali	0,00
- contributi regionali	0,00
- contributi di altri	0,00
- altri mezzi di terzi	0,00
<i>Parziale</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale risorse (A)</b>	<b>488.764,13</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa (B)</b>	<b>210.000,00</b>
<b>Saldo = A - B</b>	<b>278.764,13</b>

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL, pari al 10% delle entrate accertate per i primi tre titoli dell'entrata nel penultimo anno precedente a quello di riferimento, ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi (considerati al lordo degli accertamenti per contributi in conto interessi) sulle entrate correnti:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	2014	2015	2016
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	3,71%	4,20%	4,10%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	5.153.581,50	4.628.733,61	4.079.875,58
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-524.847,89	-548.858,03	-535.262,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.628.733,61</b>	<b>4.079.875,58</b>	<b>3.544.613,09</b>

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	2014	2015	2016
Oneri finanziari	237.119,11	210.767,95	183.893,23
Quota capitale	524.847,89	548.858,03	535.262,49
<b>Totale fine anno</b>	<b>761.967,00</b>	<b>759.625,98</b>	<b>719.155,72</b>

Si evidenzia che:

-l'impegno nel consuntivo 2016 per la sorta capitale delle rate dei mutui in ammortamento è pari ad euro 537.799,64, in luogo dell'importo di euro 535.262,49 emergente dal prospetto della CDP SpA;

-gli oneri finanziari impegnati nel consuntivo 2016 sono pari ad euro 326.847,00, in luogo dell'importo di euro 183.893,23 risultante dai prospetti della CDP.

## 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 iniziali dell'anno 2016 divergono sensibilmente da quelli riportati nel rendiconto dell'esercizio 2015 per effetto di delibera di Giunta Comunale n. 22 del 3/3/2017, avente ad oggetto il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi.

Dall'analisi dei residui risulta in particolare quanto segue:

RESIDUI	Residui iniziali	Residui stornati	Residui accertati	Residui incassati / Pagati	Saldo Residui anni precedenti	Residui competenza 2015	Totale Residui
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	8.657.894	0	8.657.894	1.083.510	7.574.384	2.937.990	10.512.373
Titolo II	234.817	165.038	399.855	260.585	139.270	84.082	223.352
Titolo III	1.033.659	0	1.033.659	0	1.033.659	589.670	1.623.329
Tot. Parte corrente	9.926.370	165.038	10.091.408	1.344.095	8.747.313	3.611.741	12.359.054
Titolo IV	4.702.342	0	4.702.342	0	4.702.342	421.271	5.123.613
Titolo V	0	0	0	0	0	0	0
Titolo VI	0	0	0	0	0	0	0
Titolo VII	1.564.982	0	1.564.982	0	1.564.982	0	1.564.982
Tot. Parte capitale	6.267.324	0	6.267.324	0	6.267.324	421.271	6.688.595
Titolo IX	244.931	0	244.931	0	244.931	311.670	556.600
<b>Totale Attivi</b>	<b>16.438.624</b>	<b>165.037,83</b>	<b>16.603.662</b>	<b>1.344.095</b>	<b>15.259.567</b>	<b>4.344.682</b>	<b>19.604.249</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	6.227.616	0	6.227.616	226.155	6.001.461	2.844.349	8.845.809
Titolo II	4.543.992	0	4.543.992	44.456	4.499.536	44.076	4.543.611
Titolo IV	2.113.375	0	2.113.375	0	2.113.375	0	2.113.375
Titolo V	1.564.982	0	1.564.982	0	1.564.982	0	1.564.982
Titolo VII	478.213	0	478.213	0	478.213	47.522	525.735
<b>Totale Passivi</b>	<b>14.928.178</b>	<b>0</b>	<b>14.928.178</b>	<b>270.611</b>	<b>14.657.567</b>	<b>2.935.946</b>	<b>17.593.513</b>

### SALDO ATTIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il saldo positivo emergente dal riaccertamento dei residui, pari ad **euro 165.037,83**, in conseguenza di maggiori residui attivi riaccertati, è così rappresentato:

#### Variazione dei residui

RESIDUI	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	16.438.624	1.344.095	15.259.567	165.038
Residui passivi	14.928.178	270.611	14.657.567	0

## ANALISI E VALUTAZIONE DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riscontrato l'esistenza di debiti fuori bilancio, ancorché non risultino consegnate le relative attestazioni dei responsabili dei servizi.

## TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'organo di revisione osserva che l'ente non ha adottato le misure previste dall'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, concernente misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati del rendiconto 2015 risulta che l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Non risultano rispettati i **parametri 2 e 3**, in quanto i residui attivi relativi agli accertamenti di competenza delle entrate dei titoli I e III (al netto del fondo di riequilibrio) superano il 42% (par. 2) ed il 65% (par. 3) dei valori accertati nell'anno, come risulta da seguente prospetto:

Dettaglio punti 2 e 3	Residui attivi competenza (A)	Accertamenti competenza (B)	Incidenza (A/B)
Entrate Titolo I	2.937.989,64	6.034.972,14	
- Fondo sperimentale riequilibrio	49,68	1.783.311,71	
= Entrate Titolo I al netto del fsr	2.937.939,96	4.251.660,43	
+ Entrate Titolo III	589.670,00	602.562,79	
= <b>Totale indicatori</b>	<b>3.527.609,96</b>	<b>4.854.223,22</b>	<b>72,67%</b>

Non risulta inoltre rispettato, sebbene con scarto inferiore rispetto al 2015, il **parametro 4**, risultando il volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40% degli impegni della medesima spesa corrente:

Dettaglio punto 4	Residui passivi competenza (A)	Impegni competenza (B)	Incidenza (A/B)
Spese Titolo I	2.844.348,57	6.350.386,38	<b>44,79%</b>

Il comune non è tuttavia da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel, non presentando divergenze in più della metà dei parametri (in almeno 6 su 10).

Gli scostamenti riscontrati nei due parametri rappresentano due facce della stessa medaglia, riscontrate nell'anno 2016, connessi alla bassa velocità di incasso delle entrate.

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, allegando la relativa documentazione.

## 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 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.

## IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

I saldi esposti nello stato patrimoniale al 31/12/2016 non sono in linea con quelli del conto del bilancio; così, esemplificativamente:

- non vi è corrispondenza tra le disponibilità liquide e le risultanze del conto del tesoriere;
- non vi è corrispondenza tra i crediti ed i residui attivi risultanti dal conto del bilancio;
- non vi è corrispondenza tra i debiti di finanziamento ed i residui passivi in sorte capitale dei prestiti in essere rilevati dai piani di ammortamento dei mutui;
- non vi è corrispondenza tra i debiti di funzionamento ed i residui passivi del titolo I della spesa (al netto dei costi di esercizi futuri da rilevare nei conti d'ordine).

Pur comprendendosi le difficoltà connesse all'introduzione della contabilità integrata, avvenuta proprio nel corso dell'anno 2016, si raccomanda per il futuro una rappresentazione più puntuale dei fatti gestionali anche sotto il profilo economico-patrimoniale (per la formazione dello stato patrimoniale e del Conto Economico), in conformità alle previsioni dell'art. 232.

## 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 2016.

Salerno, li 27 aprile 2017

**L'organo di revisione**

DOTT. ALDO PERRIELLO



*Aldo Perriello*