

COMUNE DI SAN MARCELLINO

Provincia di CASERTA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

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 PATTO DI STABILITA' INTERNO	8
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	9
Entrate Tributarie	9
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	9
Entrate Extratributarie.....	9
Spese correnti	10
Spese per il personale.....	11
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	12
Spese in conto capitale	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
ANALISI E VALUTAZIONE DEBITI FUORI BILANCIO	17
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	17
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	18
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	18
CONCLUSIONI.....	18

INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuta in data 16/02/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 14/02/2017 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 Slope 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 2015;

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;

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 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. 337 per un totale di euro 5.322.326,6;
- i mandati emessi e pagati sono n. 1019 per un totale di euro 7.575.915,86;
- 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 31/12/2015 risulta così determinato:

DESCRIZIONE	Gestione Residui	Gestione Competenza	Gestione Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	-	-	1.625.731,14
Riscossioni	746.703,74	4.575.623,22	5.322.326,96
Pagamenti	374.795,24	7.201.120,62	7.575.915,86
Fondo di cassa al 31 dicembre	-	-	- 627.857,76

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta nell'esercizio 2015 un avanzo di Euro 191.662,28, come risulta dalla seguente tavola, ove sono anche riportati i valori del biennio precedente:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	9.514.204,91	10.871.051,86	16.874.965,07
Impegni di competenza	9.325.343,73	9.647.687,46	16.683.302,79
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	188.861,18	1.223.364,40	191.662,28

così dettagliati nell'esercizio 2015:

Dettaglio Gestione di competenza	Importi
Riscossioni	4.575.623,22
Pagamenti	7.201.120,62
Differenza (A)	- 2.625.497,40
Residui attivi	12.299.341,85
Residui passivi	9.482.182,17
Saldo Residui (B)	2.817.159,68
(C) AVANZO = A - B	191.662,28

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del **risultato di gestione di competenza 2015**, raffrontata con quella del biennio precedente, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	2013	2014	2015
Entrate titolo I	5.374.860,57	5.735.994,82	6.217.661,82
Entrate titolo II	421.834,57	1.197.611,71	211.917,62
Entrate titolo III	920.683,76	1.033.362,89	692.021,27
Totale titoli (I+II+III) (A)	6.717.378,90	7.966.969,42	7.121.600,71
Spese titolo I (B)	6.152.326,06	6.342.973,94	6.428.599,68
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	501.338,75	501.338,75	501.338,75
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	63.714,09	1.122.656,73	191.662,28
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	131.506,66	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare): Oneri di urbanizzazione	131.506,66		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			

Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H)	195.220,75	1.122.656,73	191.662,28
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	214.997,25	286.131,77	7.192.465,41
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (I)	214.997,25	286.131,77	7.192.465,41
Spese titolo II (L)	89.850,16	185.424,10	7.192.465,41
Differenza di parte capitale (M=I-L)	125.147,09	100.707,67	0,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (N)	131.506,66	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
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+O+P+Q)	-6.359,57	100.707,67	0,00
Saldo complessivo della gestione di competenza	188.861,18	1.223.364,40	191.662,28

(*) 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 2015, presenta un avanzo di **Euro 1.732.956,86**, come risulta dai seguenti elementi:

DESCRIZIONE	Gestione Residui	Gestione Competenza	Gestione Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	-	-	1.625.731,14
Riscossioni	746.703,74	4.575.623,22	5.322.326,96
Pagamenti	374.795,24	7.201.120,62	7.575.915,86
Fondo di cassa al 31 dicembre	-	-	- 627.857,76
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	-	-	-
Differenza	-	-	- 627.857,76
Residui attivi	4.989.650,29	12.299.341,85	17.288.992,14

Residui passivi	5.445.995,35	9.482.182,17	14.928.177,52
Differenza			2.360.814,62
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015			1.732.956,86

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	-9.826.802,45	998.263,89	1.732.956,86
di cui:			
a) Vincolato			1.732.956,86
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 2015
Gestione di competenza	
Totale accertamenti di competenza (+)	16.874.965,07
Totale impegni di competenza (-)	16.683.302,79
SALDO GESTIONE COMPETENZA	191.662,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	543.030,69
Minori residui attivi riaccertati (-)	-
Minori residui passivi riaccertati (+)	-
SALDO GESTIONE RESIDUI	543.030,69
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	191.662,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	543.030,69
Avanzo amministrazione 2014 non applicato	998.263,89
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	1.732.956,86

Analisi del conto del bilancio

Entrate		2013	2014	2015
Titolo I	Entrate tributarie	5.374.860,57	5.735.994,82	6.217.661,82
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	421.834,57	1.197.611,71	211.917,62
Titolo III	Entrate extratributarie	920.683,76	1.033.362,89	692.021,27
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	214.997,25	286.131,77	7.192.465,41
Titolo V	Entrate da prestiti	1.964.093,23	1.964.093,23	1.564.982,00
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	617.735,53	653.857,44	995.916,95
Totale Entrate		9.514.204,91	10.871.051,86	16.874.965,07
Spese		2013	2014	2015
Titolo II	Spese correnti	6.152.326,06	6.342.973,94	6.428.599,68
Titolo II	Spese in c/capitale	89.850,16	185.424,10	7.192.465,41
Titolo III	Rimborso di prestiti	2.465.431,98	2.465.431,98	2.066.320,75
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	617.735,53	653.857,44	995.916,95
Totale Spese		9.325.343,73	9.647.687,46	16.683.302,79
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		188.861,18	1.223.364,40	191.662,28
Avanzo di amministrazione applicato (B)		0,00	0,00	0,00
Saldo (A) +/- (B)		188.861,18	1.223.364,40	191.662,28

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	7.121.601
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	2.562.604
Totale entrate finali	9.684.204
impegni titolo I al netto esclusioni	6.428.600
pagamenti titolo II al netto esclusioni	2.723.743
Totale spese finali	9.152.343
SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA	531.862
- SALDO OBIETTIVO FINALE ANNO 2015 (rideterminato in applicazione dell'intesa sancita nella Conferenza Stato-città del 19/2/2015)	390.000
= DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E SALDO OBIETTIVO PROGRAMMATO	141.862

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.C.I. / I.M.U.	1.121.820,00	795.760,00	795.760,00
T.A.S.I.		545.636,10	547.228,01
Addizionale I.R.P.E.F.	432.944,00	448.326,00	448.326,00
Addizionale sul consumo di energia		12.212,59	13.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	25.000,00	0,00	3.000,00
Altre imposte		0,00	2.330,00
Totale categoria I	1.579.764,00	1.801.934,69	1.809.644,01
Categoria II - Tasse			
TOSAP	25.000,00	6.508,00	4.000,00
TARI	1.140.315,00	2.850.627,08	2.663.942,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		0,00	0,00
Altre tasse	591.837,00		
Totale categoria II	1.757.152,00	2.857.135,08	2.667.942,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	10.000,00	0,00	3.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.706.944,57	931.096,35	1.616.075,81
Diritti per raccolta e depurazione acque		145.000,00	121.000,00
Altre	321.000,00	828,70	0,00
Totale categoria III	2.037.944,57	1.076.925,05	1.740.075,81
Totale entrate tributarie	5.374.860,57	5.735.994,82	6.217.661,82

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
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	326.412,57	1.057.611,71	86.917,62
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	95.422,00	90.000,00	90.000,00
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		50.000,00	35.000,00
Totale	421.834,57	1.197.611,71	211.917,62

Entrate Extratributarie

Le somme accertate per entrate extratributarie hanno avuto la seguente evoluzione nel corso degli anni 2013, 2014 e 2015:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	2013	2014	2015
Servizi pubblici	920.562,06	1.033.362,89	692.021,27
Proventi dei beni dell'ente	0,00	0,00	0,00
Interessi su anticip.ni e crediti	121,70	0,00	0,00
Utili netti delle aziende		0,00	0,00
Proventi diversi	0,00	0,00	0,00
Totale entrate extratributarie	920.683,76	1.033.362,89	692.021,27

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento		2013		2014		2015	
		Importo	% su totale	Importo	% su totale	Importo	% su totale
01 -	Personale	1.751.242,56	28,46%	1.743.681,66	27,49%	1.577.637,77	24,54%
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	120.179,06	1,95%	121.330,95	1,91%	141.775,00	2,21%
03 -	Prestazioni di servizi	3.237.010,39	52,61%	3.900.255,37	61,49%	4.047.721,65	62,96%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	2.000,00	0,03%		0,00%	0,00	0,00%
05 -	Trasferimenti	333.591,00	5,42%	275.032,13	4,34%	255.123,33	3,97%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	282.303,05	4,59%	236.919,55	3,74%	282.303,05	4,39%
07 -	Imposte e tasse	10.000,00	0,16%	6.004,97	0,09%	5.141,62	0,08%
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	416.000,00	6,76%	59.749,31	0,94%	118.897,26	1,85%
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00%		0,00%	0,00	0,00%
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00%		0,00%	0,00	0,00%
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00%		0,00%	0,00	0,00%
Totale spese correnti		6.152.326,06	100,00%	6.342.973,94	100,00%	6.428.599,68	100,00%

In maggior dettaglio le **spese correnti dell'anno 2015** sono così suddivise per interventi impegnati in ciascuna funzione e servizio:

FUNZIONI E SERVIZI	INTERVENTI							
	Personale	Acquisto di beni di consumo	Prestazione di servizi	Trasferimenti	Interessi passivi	Imposte e tasse	Oneri straordinari	Totale complessivo
	1	2	3	5	6	7	8	
1 TITOLO I SPESE CORRENTI	1.577.637,77	141.775,00	4.047.721,65	255.123,33	282.303,05	5.141,62	118.897,26	6.428.599,68
1 FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	1.128.877,38	42.760,17	421.276,51	42.802,00	76.678,96	5.141,62	118.897,26	1.836.433,90
1 ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO			86.390,01			5.141,62		91.531,63
2 SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	556.214,81	22.650,01	247.186,50	-	56.678,96		110.662,26	993.392,54
3 GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE,			56.700,00		20.000,00		8.235,00	84.935,00
4 GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	146.179,97	-					-	146.179,97

6 UFFICIO TECNICO	177.031,97	3.043,30	7.000,00			187.075,27
7 ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE, LEVA E SERVIZIO STATISTICO	192.438,63	17.066,86	-			209.505,49
8 ALTRI SERVIZI GENERALI	57.012,00		24.000,00	42.802,00		123.814,00
3 FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	326.017,83	12.163,11	-			338.180,94
1 ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO	326.017,83	12.163,11	-			338.180,94
4 FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	91.193,12	24.794,92	39.499,46	52.000,00	17.005,09	224.492,59
1 ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO		3.619,00	39.499,46			43.118,46
2 SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE		14.469,85		28.000,00	16.687,09	59.156,94
3 GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE,		2.998,07		24.000,00	318,00	27.316,07
5 FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	91.193,12	3.708,00				94.901,12
5 FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI						-
2 SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE						-
6 FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO					20.171,00	20.171,00
2 SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE					20.171,00	20.171,00
8 FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI		27.049,40	312.884,01		90.968,00	430.901,41
1 ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO		1.549,40	12.884,01		90.767,00	105.200,41
2 SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE		25.500,00	300.000,00		201,00	325.701,00
9 FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	31.549,44	34.092,40	3.227.509,06	121.000,00	59.280,00	3.473.430,90
4 GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	-	34.092,40	450.000,00	121.000,00	15.870,00	620.962,40
5 FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI			2.717.642,06			2.717.642,06
6 FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	31.549,44				43.410,00	74.959,44
1 URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO			30.000,00			30.000,00
3 SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE			29.867,00			29.867,00
10 FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE		915,00	46.552,61	39.321,33	18.200,00	104.988,94
1 ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO						-
4 GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI				39.321,33		39.321,33
5 FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI		915,00	46.552,61		18.200,00	65.667,61

Spese per il personale

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

Nel corso dell'anno 2015 il Comune di San Marcellino ha sostenuto una spesa del personale pari ad **euro 1.577.637,77**, corrispondente al 24,54% 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 2015
spesa intervento 01	1.783.066,86	1.577.637,77
spese incluse nell'int.03		
irap		
altre spese incluse		
Totale spese di personale	1.783.066,86	1.577.637,77
spese escluse		0,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.783.066,86	1.577.637,77
Spese correnti	5.653.471,16	6.428.599,68
Incidenza % su spese correnti	31,54%	24,54%

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%
MEDIA	1.783.066,86	5.653.471,16	31,54%

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 2015 ammonta ad euro 282.303,05, corrispondente al 4,39% delle spese correnti.

Nel consuntivo 2015 sono state accertate, nel titolo II, entrate per "Contributo regione in conto interessi" per un importo di euro 30.000,00, che riducono il costo dell'esercizio per interessi ad euro 252.303,05.

Spese in conto capitale

Finanziamento delle spese in conto capitale	
Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	0,00
- avanzo del bilancio corrente	0,00
- alienazione di beni	0,00
- altre risorse (Oneri Bucalossi + condono edilizio)	272.240,45
<i>Parziale</i>	<i>272.240,45</i>
Mezzi di terzi:	
- mutui	0,00
- prestiti obbligazionari	0,00
- contributi comunitari	0,00
- contributi statali	631.430,00
- contributi regionali	6.288.794,96
- contributi di altri	0,00
- altri mezzi di terzi	0,00
<i>Parziale</i>	<i>6.920.224,96</i>
Totale risorse (A)	7.192.465,41
Impieghi al titolo II della spesa (B)	7.192.465,41
Saldo = A - B	0,00

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL, pari all'8% 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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2013	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	4,78%	3,71%	4,20%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	5.654.920,25	5.153.581,50	4.628.733,61
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-501.338,75	-524.847,89	-548.858,03
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	5.153.581,50	4.628.733,61	4.079.875,58

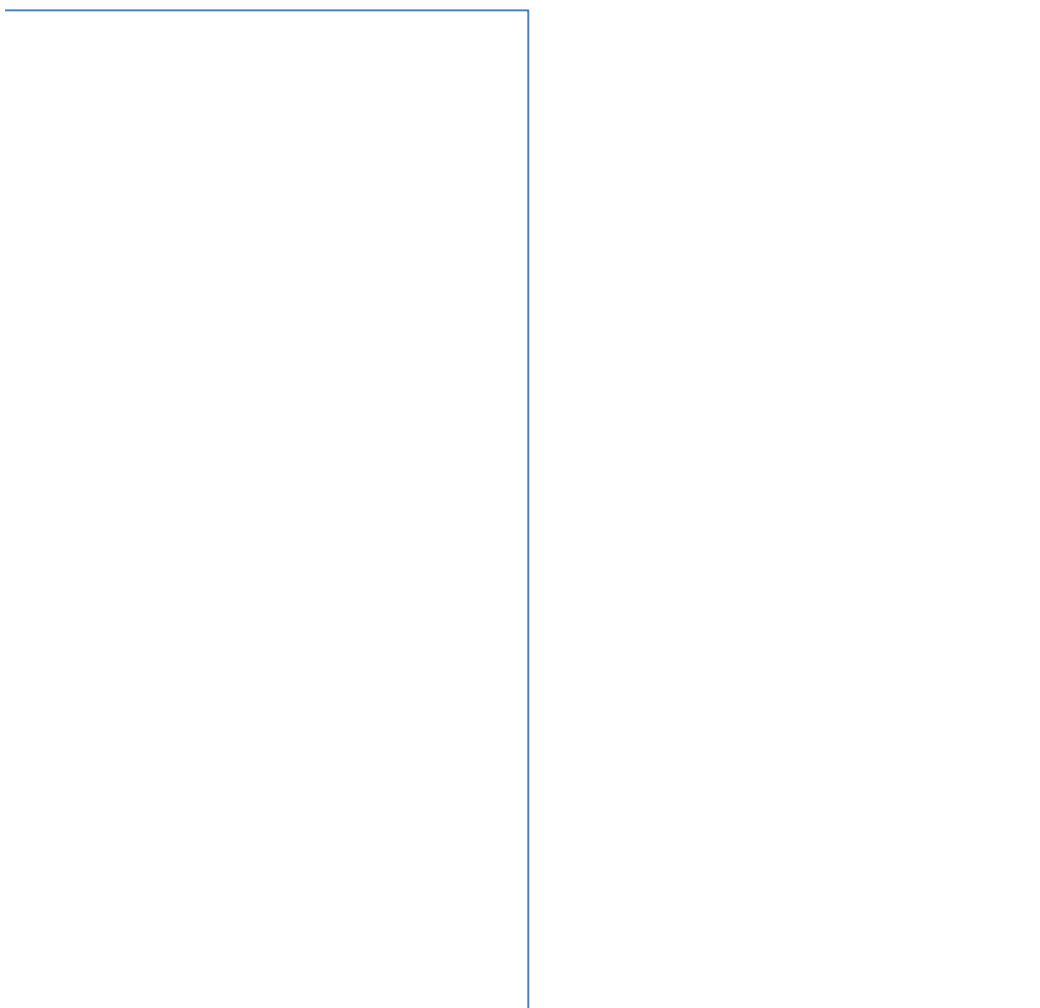
Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	282.303,05	237.119,11	210.767,95
Quota capitale	501.338,75	524.847,89	548.858,03
Totale fine anno	783.641,80	761.967,00	759.625,98

Si evidenzia che:

-l'impegno nel consuntivo 2015 per la sorta capitale delle rate dei mutui in ammortamento è pari ad euro 501.338,75, in luogo dell'importo di euro 548.858,03 emergente dal prospetto della CDP SpA;

-gli oneri finanziari impegnati nel consuntivo 2015 sono pari ad euro 282.303,05 (al lordo dei contributi di € 30.000 accertati tra le entrate del titolo II), in luogo dell'importo di euro 210.767,95 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 e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 mediante determina del responsabile dei servizi finanziari, con la quale sono stati mantenuti i soli residui attivi e passivi effettivamente incassati o pagati negli anni successivi.

Dall'analisi dei residui risulta in particolare quanto segue:

RESIDUI	Residui iniziali	Var. Residui	Residui accertati	Residui incassati / Pagati	Saldo Residui anni precedenti	Residui competenza 2015	Totale Residui
ATTIVI							
Titolo I	4.299.382	525.960	4.825.341	636.024	4.189.317	5.267.725	9.457.041
Titolo II	96.183	0	96.183	13.179	83.004	151.813	234.817
Titolo III	522.513	17.071	539.584	42.593	496.991	537.395	1.034.386
Tot. Parte corrente	4.918.078	543.031	5.461.109	691.797	4.769.312	5.956.933	10.726.245
Titolo IV	72.480	0	72.480	54.907	17.573	4.684.769	4.702.342
Titolo V	0	0	0	0	0	1.564.982	1.564.982
Tot. Parte capitale	72.480	0	72.480	54.907	17.573	6.249.751	6.267.324
Titolo VI	202.765	0	202.765	0	202.765	92.658	295.423
Totale Attivi	5.193.323	543.030,69	5.736.354	746.704	4.989.650	12.299.342	17.288.992
PASSIVI							
Titolo I	3.609.346	0	3.609.346	301.940	3.307.406	2.920.210	6.227.616
Titolo II	75.269	0	75.269	66.305	8.964	4.535.027	4.543.992
Titolo III	1.964.093	0	1.964.093	0	1.964.093	1.714.264	3.678.357
Titolo IV	172.082	0	172.082	6.550	165.532	312.681	478.213
Totale Passivi	5.820.791	0	5.820.791	374.795	5.445.995	9.482.182	14.928.178

SALDO ATTIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Tenuto conto del saldo positivo emergente dal riaccertamento dei residui, pari ad **euro 543.030,69**, in conseguenza di maggiori residui attivi riaccertati, si forniscono di seguito ulteriori informazioni.

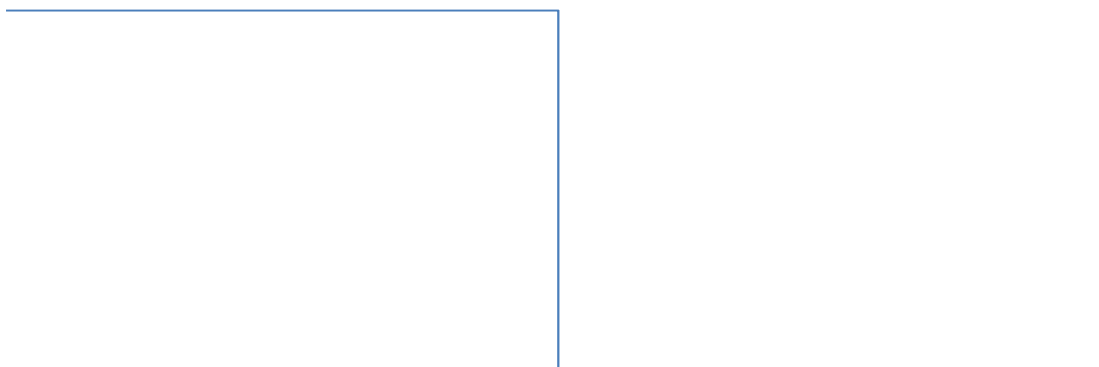
Variazione dei residui

RESIDUI	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	5.193.323	746.704	4.989.650	543.031
Residui passivi	5.820.791	374.795	5.445.995	0

Come innanzi indicato, l'ammontare dei **maggiori residui attivi riaccertati** ammonta a complessivi € **543.030,69**, e sono così costituiti (livello dettaglio Categorie):

Entrate per Categorie (T/C)	Stanziam- menti (Residui)	Accerta- menti (Residui)	Maggiori o minori Entrate (Residui)
Titolo I ENTRATE TRIBUTARIE	4.299.381,62	4.825.341,31	525.959,69

1	555.229,82	555.229,82	-
2	3.036.435,73	3.036.435,73	-
3	707.716,07	1.233.675,76	525.959,69
Titolo II ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	96.183,33	96.183,33	-
1	470,33	470,33	-
2	45.713,00	45.713,00	-
5	50.000,00	50.000,00	-
Titolo III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	522.513,32	539.584,32	17.071,00
1	522.513,32	539.584,32	17.071,00
3		-	-
Titolo IV ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI	72.479,81	72.479,81	-
2		-	-
3	-	-	-
5	72.479,81	72.479,81	-
Titolo V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	-	-	-
1	-	-	-
3	-	-	-
Titolo VI ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	202.765,26	202.765,26	-
1	40.102,47	40.102,47	-
2	76.871,97	76.871,97	-
3	31.924,56	31.924,56	-
4		-	-
5	48.866,26	48.866,26	-
6	5.000,00	5.000,00	-
7		-	-
Totale complessivo	5.193.323,34	5.736.354,03	543.030,69



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:

Calcolo parametri 2 e 3	Residui attivi competenza (A)	Accertamenti competenza (B)	Incidenza (A/B)
Entrate Titolo I	5.267.724,55	6.217.661,82	
- Fondo sperimentale riequilibrio	1.616.075,81	1.616.075,81	
= Entrate Titolo I al netto del fsr	3.651.648,74	4.601.586,01	
+ Entrate Titolo III	537.395,14	692.021,27	
= Totale indicatori	4.189.043,88	5.293.607,28	79,13%

Non risulta inoltre rispettato, sebbene con scarto inferiore rispetto al 2014, il **parametro 4**, risultando il volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40% degli impegni della medesima spesa corrente:

Calcolo parametro 4	Residui passivi competenza (A)	Impegni competenza (B)	Incidenza (A/B)
Spese Titolo I	2.920.209,78	6.428.599,68	45,43%

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 2015, 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

Si raccomanda l'adozione per gli anni successivi al 2015 di procedure contabili idonee a rilevare in modo contestuale i fatti di gestione sia sotto l'aspetto finanziario (per la formazione del conto del bilancio) sia sotto il profilo economico-patrimoniale (per la formazione dello stato patrimoniale e del Conto Economico), in conformità alle previsioni dell'art. 232 del TUEL.

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.

Salerno, lì 21 febbraio 2017

L'organo di revisione

DOTT. ALDO PERRIELLO



The image shows a circular professional stamp of the Order of Chartered Accountants of Salerno. The stamp contains the text: "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI SALERNO - Sez. A - ALDO PERRIELLO". Below the stamp is a handwritten signature in blue ink that reads "Aldo Perriello".