

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*

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DR ALDO PERRIELLO

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari	5
Gestione Finanziaria	5
Risultati della gestione	6
Saldo di cassa	6
Risultato della gestione di competenza	6
Risultato di amministrazione	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	14
Fondo Pluriennale vincolato	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	22
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	22
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	22
CONCLUSIONI	22

INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuta in data 09/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 29/04/2019, 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
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ 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 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 53 del 29/04/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 479 reversali e n. 1125 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018;
- 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;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, 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 Paschi di Siena SpA, Filiale di Aversa (CE) e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31.12.2018 risulta così determinato:

DESCRIZIONE	Gestione Residui	Gestione Competenza	Gestione Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	-	-	325.221,90
Riscossioni	4.180.147,43	8.416.031,18	12.596.178,61
Pagamenti	1.590.210,11	10.886.256,80	12.476.466,91
Fondo di cassa al 31 dicembre	-	-	444.933,60
Pagamenti per azioni esec. non regolarizzate al 31.12	-	-	-
Differenza	-	-	444.933,60

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 664.597,25 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2016	2017	2018
Accertamenti di competenza	8.212.681,52	11.708.585,85	13.778.701,22
Impegni di competenza	8.086.130,64	10.689.314,19	13.114.103,97
Saldo	126.550,88	1.019.271,66	664.597,25
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	0,00	0,00	0,00
Impegni confluire in FPV al 31/12 (-)	0,00	0,00	0,00
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	126.550,88	1.019.271,66	664.597,25

così dettagliati nell'esercizio 2018:

Dettaglio Gestione di competenza	Importi
Riscossioni	8.416.031,18
Pagamenti	10.886.256,80
Differenza (A)	- 2.470.225,62
Residui attivi	5.362.670,04
Residui passivi	2.227.847,17
Saldo Residui (B)	3.134.822,87
(C) AVANZO = A - B	664.597,25
(Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 (+))	-
Impegni confluire in FPV al 31/12 (-)	-
(D) Risultato gestione di competenza	664.597,25

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		325.221,90	-
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		166.232,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		8.210.989,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.664.075,04
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		469.610,05
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		662.707,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			580.830,05
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		580.830,05
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		250.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		469.610,05
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		469.610,05
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			250.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			830.830,05



Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	166.232,80	0,00
FPV di parte capitale	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro **5.343.101,45**, come risulta dai seguenti elementi:

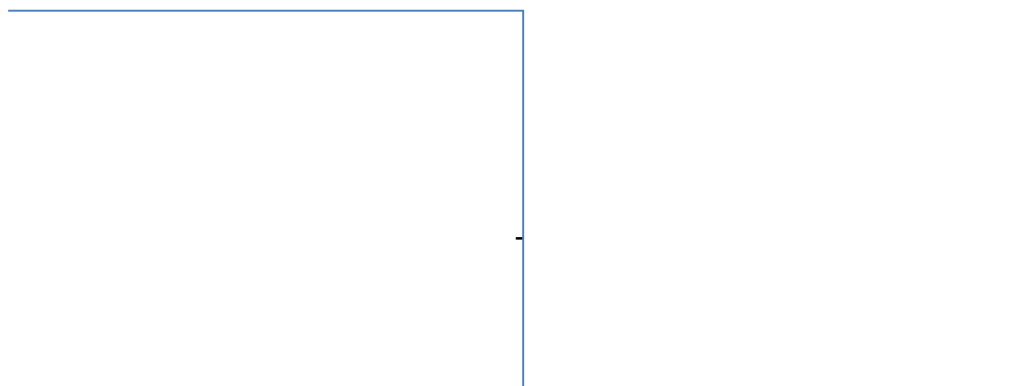
DESCRIZIONE	Gestione Residui	Gestione Competenza	Gestione Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	-	-	325.221,90
Riscossioni	4.180.147,43	8.416.031,18	12.596.178,61
Pagamenti	1.590.210,11	10.886.256,80	12.476.466,91
Fondo di cassa al 31 dicembre	-	-	444.933,60
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	-	-	-
Differenza	-	-	444.933,60
Residui attivi	9.123.959,93	5.362.670,04	14.486.629,97
Residui passivi	7.360.614,95	2.227.847,17	9.588.462,12
Differenza			4.898.167,85
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018			5.343.101,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (-)	-	-	-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (-)	-	-	-
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	-	-	5.343.101,45

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	2.010.736,35	6.785.159,42	5.343.101,45
di cui:			
a) Parte accantonata		4.938.881,92	5.311.255,80
b) Parte vincolata	2.010.736,35	1.788.392,80	31.845,65
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-)		57.884,70	0,00

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Risultato di amministrazione	5.343.101,45
Parte accantonata ⁽¹⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽²⁾	5.211.031,88
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	100.223,92
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	5.311.255,80
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	31.845,65
Totale parte vincolata (C)	31.845,65
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
<small>(1) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.</small>	
<small>(2) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)</small>	



Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 53 del 29/04/2019 ha comportato le seguenti:

VARIAZIONE DEI RESIDUI

Tipologia	Iniziali al 01/01/2018	riscossi	Inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	17.977.827,36	4.180.147,43	9.123.959,93	- 4.673.720,00
Residui passivi	15.262.885,77	1.590.210,11	7.360.614,95	- 6.312.060,71

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	2018
Gestione di competenza	
Totale accertamenti di Competenza (+)	13.778.701,22
Totale impegni di competenza (-)	13.114.103,97
FPV	-
SALDO GESTIONE COMPETENZA	664.597,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.673.720,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	6.312.060,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.638.340,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	664.597,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.638.340,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.040.163,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)	5.343.101,45

Analisi del conto del bilancio

Entrate		2016	2017	2018
Titolo I	Entrate Tributarie	6.034.972,14	6.350.636,54	6.787.236,05
Titolo II	Entrate da Contributi e trasferimenti correnti	98.437,84	74.504,81	181.666,39
Titolo III	Entrate Tributarie	602.562,79	585.468,05	1.242.086,94
Titolo IV	Entrate da Trasferimenti c/capitale	488.764,13	218.000,00	250.000,00
Titolo V (7)	Entrate da prestiti		954.288,60	-
Titolo VI (9)	Entrate da servizi per c/terzi	987.944,62	3.525.687,85	5.317.711,84
Totale Entrate		8.212.681,52	11.708.585,85	13.778.701,22
Entrate		2016	2017	2018
Titolo I	Spese Correnti	6.350.386,38	5.629.741,19	6.664.075,04
	FPV di parte corrente		166.232,80	-
Titolo II	Spese in c/capitale	210.000,00	70.813,44	469.610,05
Titolo III (4)	Rimborso di prestiti	537.799,64	508.783,11	662.707,04
Titolo V			954.288,60	-
Titolo IV(7)	Spese per servizi c/terzi	987.944,62	3.525.687,85	5.317.711,84
Totale Spese		8.086.130,64	10.855.546,99	13.114.103,97
	Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	126.550,88	853.038,86	664.597,25
	Avanzo di amministrazione applicato (B)			
	Saldo (A) +/- (B)	126.550,88	853.038,86	664.597,25

VERIFICA CONGRUITA' FONDI**Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	166.232,80	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	166.232,80	-

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	0	0

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018

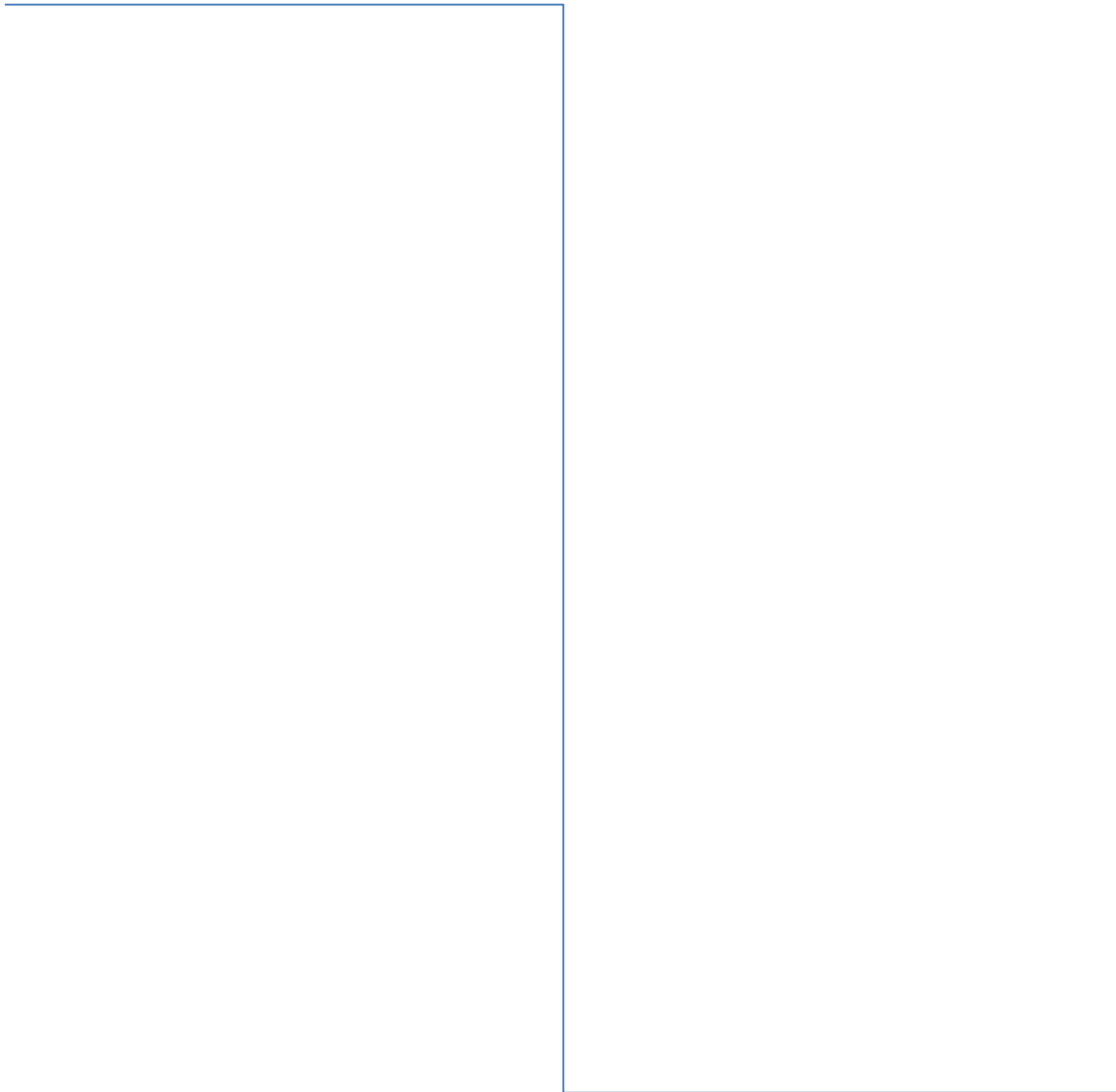
Fondo crediti di dubbia esigibilità

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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., e quantificata in **Euro 5.211.031,88**

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente ha provveduto in data 01/04/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.



ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**Spese correnti**

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

Classificazione delle spese correnti per Macroaggregati		2016		2017		2018	
		Importo	% su totale	Importo	% su totale	Importo	% su totale
101	redditi da lavoro dipendente	1.442.823,06	22,72%	1.336.486,33	23,74%	1.509.250,36	22,63%
102	imposte e tasse a carico ente	7.129,18	0,11%	6.533,21	0,12%	6.697,94	0,10%
103	acquisto beni e servizi	4.085.648,36	64,34%	3.711.862,96	65,93%	4.243.729,33	63,63%
104	trasferimenti correnti	335.214,60	5,28%	298.672,46	5,31%	410.300,08	6,15%
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	326.847,00	5,15%	138.916,78	2,47%	235.756,89	3,54%
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00%	1.764,00	0,03%	1.424,00	0,02%
110	altre spese correnti	152.724,80	2,40%	135.505,45	2,41%	261.889,44	3,93%
TOTALE Titolo 1		6.350.387,00	100,00%	5.629.741,19	100,00%	6.669.048,04	100,00%

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **1.783.066,86**;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa

vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il personale	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2018
spesa intervento 01	1.783.066,86	1.509.250,36
spese incluse nell'int.03		
irap		
altre spese incluse		
Totale spese di personale	1.783.066,86	1.509.250,36
spese escluse		0,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.783.066,86	1.509.250,36
Spese correnti	5.653.471,16	5.629.741,19
Incidenza % su spese correnti	31,54%	26,81%

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

Spese correnti 2011-2013	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%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 132.093,66 e rispetto al residuo debito al 1/1/2019, determina un tasso medio del 4,32%.

Si indicano di seguito le movimentazioni dei residui attivi promananti dagli anni precedenti relativamente alle principali voci di entrate proprie.

IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	613.319,52	
Residui riscossi nel 2018	266.247,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	347.072,09	56,59%
Residui della competenza	584.632,58	
Residui totali	931.704,67	

TASI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	283.498,29	
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	283.498,29	100,00%
Residui della competenza	346.979,13	
Residui totali	630.477,42	
FCDE al 31/12/2018	391.505,36	62,10%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	6.893.464,80	
Residui riscossi nel 2018	1.577.311,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	5.316.153,78	77,12%
Residui della competenza	2.610.571,71	
Residui totali	7.926.725,49	
FCDE al 31/12/2018	4.559.526,52	57,52%

Proventi dell'acquedotto comunale

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi dell'acquedotto comunale è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi dell'acquedotto comunale

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.506.799,39	
Residui riscossi nel 2018	179.024,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	1.327.774,83	88,12%
Residui della competenza	659.870,00	
Residui totali	1.987.644,83	

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.				
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017	2018
	4,20%	4,10%	1,95%	3,50%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione				
Anno	2015	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	4.628.733,61	4.079.875,58	3.544.613,09	3.054.861,50
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	-548.858,03	-535.262,49	-489.751,59	-561.854,28
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	4.079.875,58	3.544.613,09	3.054.861,50	2.493.007,22

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	2015	2016	2017	2018
Oneri finanziari	210.767,95	183.893,23	156.948,30	132.093,66
Quota capitale	548.858,03	535.262,49	489.751,59	561.854,28
Totale fine anno	759.625,98	719.155,72	646.699,89	693.947,94

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 53 del 29.04.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 4.673.720,00

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 6.312.060,71

Dall'analisi dei residui risulta quanto segue

RESIDUI	Residui Iniziali	Residui Stornati	Residui Accertati	Residui Incassati /Pagati	Saldo residui Anni Precedenti	Residui Competenza Anno 2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	10.943.809,40	0,00	10.943.809,40	3.578.815,54	7.364.993,86	3.707.145,90	11.072.139,76
Titolo II	72.349,48	0,00	72.349,48	0,00	72.349,48	8.687,26	81.036,74
Titolo III	1.738.319,79	-11.048,91	1.749.368,70	401.666,14	1.347.702,56	1.216.463,00	2.564.165,56
Tot. Parte corrente	12.754.478,67	-11.048,91	12.765.527,58	3.980.481,68	8.785.045,90	4.932.296,16	13.717.342,06
Titolo IV	5.141.612,85	4.684.768,91	456.843,94	199.665,75	257.178,19	250.000,00	507.178,19
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Parte Capitale	5.141.612,85	4.684.768,91	456.843,94	199.665,75	257.178,19	250.000,00	507.178,19
Titolo IX	81.735,84	0,00	81.735,84	0,00	81.735,84	180.373,88	262.109,72
Totale Attivi	17.977.827,36	4.673.720,00	13.304.107,36	4.180.147,43	9.042.224,09	5.182.296,16	14.486.629,97
PASSIVI							
Titolo I	7.592.598,39	-94.297,33	7.498.301,06	663.633,74	6.834.667,32	2.023.308,75	8.857.976,07
Titolo II	4.611.580,29	-4.434.150,33	177.429,96	24.977,33	152.452,63	187.794,70	340.247,33
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	2.113.375,49	-1.783.613,05	329.762,44	0,00	329.762,44	0,00	329.762,44
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	945.331,60	0,00	945.331,60	901.599,04	43.732,56	26.689,72	70.422,28
Totale Passivi	15.262.885,77	-6.312.060,71	8.950.825,06	1.590.210,11	7.360.614,95	2.237.793,17	9.598.408,12

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha provveduto alla revisione ordinaria delle società partecipate.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'Organo di revisione osserva che l'ente non ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2018, l'ente non rispetta un solo parametro tra quelli di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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 31/12/2018 non risultano sempre in linea con quelli del conto del bilancio.

Pur comprendendosi le difficoltà connesse all'introduzione della contabilità integrata, avvenuta solo 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 2018.

Salerno, lì 20/05/2019

L'organo di revisione

DOTT. ALDO PERRIELLO

