

**COMUNE DI SAN SALVATORE TELESINO**

**(PROVINCIA DI BENEVENTO)**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO  
SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017**

## Verbale del 18/6/2018

### RELAZIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017

Premesso che l'organo di revisione ha:

- ESAMINATO lo schema di Rendiconto della gestione 2017, unitamente agli allegati di legge, approvato con deliberazione G.C. n.67 del 24/05/2018;
- RICONTRATO CHE lo schema di Rendiconto della gestione 2017 risulta correttamente predisposto;
- RILEVATO CHE con deliberazione G.C. n.63 del 24/05/2018, su cui questo organo di revisione ha espresso parere favorevole con osservazioni e rilievi, è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della gestione 2017;
- TENUTO CONTO del "riaccertamento straordinario dei residui" (approvato con deliberazione G.C. n.65 del 15/05/2015) e del "ripiano del maggior disavanzo da r.s." (approvato con deliberazione C.C. n.9 del 25/06/2015);
- VISTI: il D.Lgs. n.267/2000 (artt. 151, 227/232 e 239, comma 1, lettera d); il D.Lgs. n.118/2011 (art.11, commi 4 e 6 – allegato n.10); il Regolamento di contabilità armonizzata;
- VISTO il parere di regolarità tecnico – contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. n.267/2000;
- VISTO il Bilancio di previsione finanziario 2018/2020, approvato con deliberazione C.C. n. 15 del 09/05/2018;

### APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della gestione 2017 e sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di San Salvatore Telesino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**IL REVISORE UNICO**  
*Massimo Tiro*  
DOITTORE COMMERCIALISTA  
SEZIONE A  
ALBO N.878  
TORRE ANNUNZIATA

## PREMESSA

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 04/06/2018, la deliberazione giunta, di approvazione dello schema di Rendiconto della gestione 2017 e della relativa proposta di deliberazione di Consiglio Comunale, corredata oltre che dal Conto del bilancio anche dai seguenti documenti contabili:

- la relazione sulla gestione;
- la certificazione del rispetto del pareggio di bilancio 2017;
- l'attestazione del rispetto della riduzione tendenziale della spesa del personale 2017;
- l'attestazione dimostrativa della copertura al 100% dei costi del servizio di igiene urbana per l'anno 2017;
- l'attestazione delle spese di rappresentanza 2017;
- il prospetto dimostrativo della copertura dei servizi a domanda individuale 2017;
- l'attestazione delle spese finanziate con il 50% dei proventi contravvenzionali per l'anno 2017;
- la tabella dei parametri di riscontro della deficitarietà strutturale 2017, da cui l'ente risulta non strutturalmente deficitario;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti (mantenuti, cancellati e reimputati) per anno di provenienza;
- le attestazioni del conto del tesoriere e del conto dell'economista;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- il prospetto di determinazione del F.C.D.E.;
- il prospetto di composizione del FPV;
- il piano degli indicatori ex D.M. 22/12/2015;
- il riequilibrio di bilancio 2017;
- gli altri allegati previsti dalla legge e dal regolamento di contabilità (agli atti dell'ufficio).

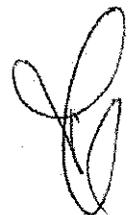


## CONTO DEL BILANCIO

### *Verifiche preliminari*

L'Organo di revisione sulla base della documentazione prodotta in uno alla deliberazione G.C. n.67 del 24/05/2018, ha verificato:

- 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 e 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 e partite di giro;
- il rispetto della normativa in materia di trasparenza, di pubblicità dell'indicatore dei pagamenti e dei bilanci, di certificazione del credito, di gestione della PCC/MEF, di vincoli di spesa per acquisti di beni/servizi e di "spending review", nonché il rispetto delle norme in materia di BDAP;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta in scadenza nell'anno 2017;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228, comma 3 del TUEL;
- che, siccome evidenziato nei prospetti contabili allegati allo schema di Rendiconto 2017, l'Ente ha garantito, ai sensi del D.M. del 02/04/2015, la copertura della quota annuale di € 116.957,76 relativa al ripiano trentennale del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario;
- che la parte libera/disponibile dell'avanzo di amministrazione 2017 comprende "algebricamente" il maggior disavanzo da riaccertamento straordinario al 31/12/2017 ridotto nel 2017 di oltre un trentesimo ovvero dell'importo di € 130.683,57;
- che sono state verificate in termini di competenza e di correttezza tutte le variazioni contabili e di bilancio adottate nel corso del 2017 con deliberazioni consiliari, con deliberazioni giuntali e con determinazioni dirigenziali.



## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi e correttamente codificati ai fini SIOPE reversali e mandati di pagamento che risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi 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 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati mediante accantonamento nella predetta anticipazione di tesoreria;
- 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 2018;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco Popolare Società Cooperativa, reso entro il 30 gennaio 2018.

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			0,00
Riscossioni	4.028.242,08	8.836.537,74	12.864.779,82
Pagamenti	2.487.336,54	10.377.443,28	12.864.779,82
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

	Giacenza complessiva (€)	Giacenza vincolata (€)
Anno 2015	302.334,49	510.739,87
Anno 2016	0,00	256.563,52
Anno 2017	0,00	285.576,65

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo positivo di € 22.920,88, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	più	12.911.610,67	10.542.290,61	10.655.749,06
Impegni di competenza	meno	13.237.176,80	14.090.758,65	13.565.880,96
<b>Saldo</b>		<b>-325.566,13</b>	<b>-3.548.468,04</b>	<b>-2.910.131,90</b>
quota di FPV	più	15529568,78	14651575,9	11081536,92
Impegni confluiti nel FPV	meno	14667101,06	11081536,92	8148484,14
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>536.901,59</b>	<b>21.570,94</b>	<b>22.920,88</b>

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		5 2017
Riscossioni	(+)	8.836.537,74
Pagamenti	(-)	10.377.443,28
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i> -1.540.905,54
fondo pluriennale vincolato di entrata	(+)	11.081.536,92
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	8.148.484,14
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i> 2.933.052,78
Residui attivi	(+)	1.819.211,32
Residui passivi	(-)	3.188.437,68
	<i>Differenza</i>	<i>[C]</i> -1.369.226,36
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>22.920,88</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di € 2.896.835,63, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			0,00
RISCOSSIONI	4.028.242,08	8.836.537,74	12.864.779,82
PAGAMENTI	2.487.336,54	10.377.443,28	12.864.779,82
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>0,00</b>
RESIDUI ATTIVI	15.425.847,37	1.819.211,32	17.245.058,69
RESIDUI PASSIVI	3.011.301,24	3.188.437,68	6.199.738,92
<i>Differenza</i>			<b>11.045.319,77</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			243.639,73
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			7.904.844,41
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)</b>			<b>2.896.835,63</b>

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

La parte accantonata al 31/12/2017 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.950.104,50
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	1.354.498,52
altri fondi spese e rischi futuri	1.000,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>3.305.603,02</b>

La parte vincolata al 31/12/2017 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.329.895,02
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
altri vincoli	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>2.329.895,02</b>

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2017 è pari a € 0,00.

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)**

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità di € 1.950.104,50 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

### **FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'**

Il "Fondo anticipazioni liquidità" di € 1.354.498,52 è correttamente inserito nella parte accantonata ex D.M. 04/08/2016.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015.

L'Ente ha provveduto entro il 31 marzo 2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.35717 del 12/3/2018.



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017 presentano un trend costante nel triennio e risultano accertate nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata, così come tutte le altre entrate previste nel 2017.

Per le ulteriori analisi di rinvia al conto del bilancio 2017 ed agli allegati allo schema di rendiconto 2017.

La copertura dei costi del servizio di igiene urbana è stata integrale.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non provveduto ad esternalizzare nessun servizio pubblico.

L'Ente non possiede partecipazioni.

### *Contributi per permesso di costruire*

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017
Accertamento	€ 27.262,56	€ 104.125,79	€ 59.398,83
Riscossione	€ 25.752,08	€ 104.125,79	€ 58.042,23

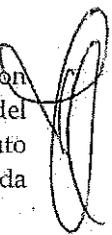
Le entrate di che trattasi sono destinate a spesa corrente per € 59.010,66 e che ai sensi dell'articolo 1, comma 737, della legge 208/2015 possano essere utilizzate fino al 100% del loro ammontare per spese di manutenzione ordinaria.

### Entrate Extra-tributarie

Le entrate extra-tributarie accertate nell'anno 2017 presentano un trend costante nel triennio e risultano accertate nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata, così come tutte le altre entrate previste nel 2017.

### *Proventi dei servizi pubblici*

Si attesta che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.



## **Spese correnti**

Gli impegni di spesa (corrente e in conto capitale) sono stati effettuati nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata.

Per le analisi di dettaglio della spesa corrente si rinvia alla classificazione per macroaggregato di cui al conto del bilancio 2017, dove vengono correttamente ed analiticamente rappresentate.

## ***Spese per il personale***

La spesa del personale sostenuta nell'anno 2017 è inferiore a quella sostenuta negli anni 2015 e 2016, come dà attestazione inviata allo scrivente revisore;

tuttavia, per la verifica della riduzione tendenziale della spesa del personale di cui all'art.1, comma 557, della legge 296/2006 rispetto al triennio 2011/2013, **si invita l'Ente a predisporre il prospetto analitico di calcolo della spesa in parola e a trasmetterlo allo scrivente revisore per le dovute verifiche di legge.**

## ***Interessi passivi e oneri finanziari diversi***

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 125.643,25 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 1,17%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,69%.

## ***Servizi per conto terzi e partite di giro***

L'andamento e l'utilizzo delle entrate e delle spese dei servizi conto terzi e delle partite di giro è stato coerente e rispettosa della vigente normativa contabile.

## ***Spese in conto capitale***

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto di seguito espresso.

Gli impegni del titolo II sono risultati pari a € 3.158.605,20.

Il FPV di capitale invece ammonta a € 7.904.844,41.

Sono stati contratti mutui nel 2017.

Nel 2017 non sono stati effettuati acquisiti di immobili e di mobili e arredi inclusi nelle limitazioni di cui alle norme più sopra richiamate.



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	10.385.660,91	10.764.043,53	10.431.330,53
Nuovi prestiti (+)	131.000,00	0,00	148.657,98
Prestiti rimborsati (-)	336.330,33	332.713,00	364.003,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	583.712,95		
<b>Totale fine anno</b>	<b>10.764.043,53</b>	<b>10.431.330,53</b>	<b>10.215.984,83</b>

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
Oneri finanziari	155.277,49	138.549,35	125.643,25
Quota capitale	336.330,33	332.713,00	364.003,68
<b>Totale fine anno</b>	<b>491.607,82</b>	<b>471.262,35</b>	<b>489.646,93</b>

### *Strumenti di finanza derivata e contratti di leasing*

L'Ente non ha strumenti finanziari derivati in essere.

L'Ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria.

### *Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi*

L'Ente ha adottato le misure di cui all'art.9 della Legge n.102/2009 (di conv. del D.L. n.78/2009 - integrata con le linee guida dell'art.47 del D.L. n.66/2014) finalizzate a garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Ente ha inoltre pubblicato sul proprio sito istituzionale entro il 31/01/2018, ai sensi dell'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n.33 ed el DPCM 22/09/2014, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2017 ed ha pubblicato nei termini di legge i corrispondenti indicatori trimestrali.

L'Ente ha effettuato le comunicazioni mensili ed annuali alla PCC/MEF ai sensi dell'art.27 del D.L. n.66/2014 e dell'art.7-bis del D.L. n.35/2013.

## ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***

L'Ente nel Rendiconto 2017, rispetta 8 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto. Si invita comunque l'Ente ad una verifica dei nuovi parametri, così come richiesto dall'Osservatorio degli enti locali, nelle more della loro formale approvazione con D.M.

## ***Resa del conto degli agenti contabili***

Gli agenti contabili (econo<sup>m</sup>o e tesoriere) in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018.

## ***Altre verifiche***

In relazione all'attività di revisione e di vigilanza gestionale si rinvia a quanto osservato, suggerito e rilevato nei verbali adottati da questo organo nel corso dell'anno 2017, nonché a quanto evidenziato nella presente relazione al rendiconto, che costituisce la *summa* dell'attività e delle funzioni rimesse a questo organo dalla vigente normativa.

E' stato altresì verificato il rispetto tempestivo e puntuale nel corso del 2017 di tutti adempimenti recati dalla normativa di armonizzazione contabile di cui al D.Lgs. n.118/2011.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto giuntale munito del parere dell'organo di revisione.

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

L'Ente si è avvalso del rinvio della contabilità economico-patrimoniale (C.E.P.) ai sensi della Faq n.30 di Arconet.



## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239, comma 1, lettera b), punto 2, del Tuel, e tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario, l'organo di revisione ha verificato che lo schema di Rendiconto della gestione 2017 è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, del regolamento di contabilità armonizzato, dagli artt. 151, 227/232 e 239, comma 1, lettera d) del Tuel e dagli artt.11, commi 4 e 6 - allegato n.10 del D.Lgs.n.118/2011;

Inoltre, l'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti osserva, suggerisce e considera:

- ✓ attendibili le risultanze della gestione finanziaria;
- ✓ congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità e gli altri accantonamenti;
- ✓ rispettato il piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- ✓ attendibili le previsioni in ordine alla veridicità del rendiconto ed alla utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- ✓ adeguato il sistema contabile ed il funzionamento del sistema di controllo interno;
- ✓ rispettato il principio di riduzione della spesa di personale;
- ✓ rispettati gli obiettivi di finanza pubblica;
- ✓ rispettati tutti gli obblighi di pubblicazione stabiliti dagli artt. 29 e 33 del D.Lgs. n.33/2013, siccome modificato dal D.Lgs. n.97/2016;
- ✓ rispettati gli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale ed annuale secondo lo schema tipo definito con DPCM 22/09/2014, siccome modificato dal DPCM 29/04/2016;
- ✓ rispettato l'obbligo di trasmissione dei documenti contabili alla BDAP (banca dati delle pubbliche amministrazioni).

## 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 2017.

**IL REVISORE UNICO**  
*Dr. Massimo Tupa*

