COMUNE DI SAN MAURO

LA BRUCA

Provincia di SALERNO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Aldo Perriello

Sommario

INTRODUZIONE 3
CONTO DEL BILANCIO 4
Verifiche preliminari 4
Gestione Finanziaria 4
Risultati della gestione 5
Saldo di cassa 5
Risultato della gestione di competenza 5
Risultato di amministrazione 7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017 8
VERIFICA RISPETTO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA 9
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE 9
Entrate Tributarie 10
Contributi per permesso di costruire 10
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti 10
Entrate Extratributarie 10
Spese correnti 11
Spese per il personale 11
Interessi passivi e oneri finanziari diversi 11
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 13
ANALISI E VALUTAZIONE DEBITI FUORI BILANCIO 13
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI 13
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 13
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 14
CONCLUSIONI 14

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Aldo Perriello, revisore, nominato con delibera consiliare n. 5 del 14.04.2016;

- ricevuta in data 30/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 30/04/2019 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;

  e corredato 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;
  - 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 dei dati SIOPE;
  - 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;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - 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);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- 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;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;

-che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 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 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 saldo 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;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 245 reversali e n. 619 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

- 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 del Cilento, Filiale di Vallo Della Lucania, reso entro il 30 gennaio 2019 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	-	-	464.982,66
Riscossioni	566.331,55	1.342.769,01	1.909.100,56
Pagamenti	507.189,70	1.390.340,77	1.897.530,47
Fondo di cassa al 31 dicembre	-	-	**476.552,75**

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta nell'esercizio 2018 un disavanzo di Euro **21.942,04**, come risulta dalla seguente tavola, ove sono anche riportati i valori del biennio precedente:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2016	2017	2018
Accertamenti di competenza	782.427,56	1.359.456,74	1.559.254,56
Impegni di competenza	928.426,09	881.490,44	1.581.196,60
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**-145.998,53**	**477.966,30**	**-21.942,04**

così dettagliati nell'esercizio 2018:

Dettaglio Gestione di competenza	Importi
Riscossioni	1.342.769,01
Pagamenti	1.390.340,77
Differenza (A)	-47.571,76
fondo pluriennale vincolato entrata per spese correnti (+)	0,00
fondo pluriennale vincolato entrata per spese c/capitale (+)	0,00
Saldo (B)	0,00
Residui attivi	216.485,55
Residui passivi	172.605,83
Saldo Residui (C)	43.879,72
(D) AVANZO = A + B + C	-3.692,04
(E) Totale fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa	**18.250,00**
(F) Risultato di gestione = D - E	**- 21.942,04**

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		464.982,66	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		6.625,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		481.320,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		434.174,53
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		18.250,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		3.164,88
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		40.586,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**- 8.229,97**
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	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		8.229,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
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	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			**- 0,00**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		20.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		40.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		122.207,21
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		8.229,97
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		132.459,16
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		44.356,17
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		3.164,88
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			**326,79**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**326,79**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di **Euro 1.173.270,01**, come risulta dai seguenti elementi:

DESCRIZIONE	Gestione Residui	Gestione Competenza	Gestione Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	-	-	464.982,66
Riscossioni	566.331,55	1.342.769,01	1.909.100,56
Pagamenti	507.189,70	1.390.340,77	1.897.530,47
Fondo di cassa al 31 dicembre	-	-	**476.552,75**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	-	-	-
Differenza	-	-	**476.552,75**
Residui attivi	2.682.520,28	216.485,55	2.899.005,83
Residui passivi	1.967.075,87	172.605,83	2.139.681,70
Differenza			**759.324,13**
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (-)			18.250,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (-)			44.356,17
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018			**1.173.270,71**
Parte accantonata	-	-	168.120,94
Parte vincolata	-	-	154.050,96
Risultato di amministrazione libero	-	-	**851.098,81**

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	884.170,59	1.332.137,49	1.173.270,71
di cui:			
a) Vincolato	154.050,96	154.050,96	154.050,96
b) Per spese in conto capitale		0,00	0,00
c) Per fondo ammortamento		0,00	0,00
d) Per fondo svalutazione crediti	152.563,88	147.323,62	168.120,94
e) Non vincolato (+/-) *	577.555,75	1.030.762,91	851.098,81

La parte vincolata al 31/12/2018 è così distinta:

La parte vincolata al 31/12/2018 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
vincoli derivanti da trasferimenti	154.050,96
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	0,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	154.050,96

la parte accantonata al 31/12/2018 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	118.120,94
accantonamenti per contenzioso	50.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	168.120,94

Variazione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ha subito la seguente evoluzione:

RESIDUI	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	3.388.045	566.332	2.682.520	-139.193
Residui passivi	2.474.266	507.190	1.967.076	0

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

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 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	7.050	18.250
FPV di parte capitale	40.000	44.356

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

Trend storico gestione competenza

Entrate		2016	2017	2018
Titolo I	Entrate tributarie	362.160,58	435.316,33	392.733,55
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	146.520,15	95.733,28	81.973,04
Titolo III	Entrate extratributarie	6.599,54	6.566,10	6.614,32
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	508,29	315.294,25	122.207,21
Titolo V (7)	Entrate da prestiti	0,00	0,00	
Titolo VI (9)	Entrate da servizi per c/ terzi	266.639,00	506.546,78	955.726,44
	Totale Entrate	**782.427,56**	**1.359.456,74**	**1.559.254,56**

Spese		2016	2017	2018
Titolo I	Spese correnti	606.952,90	506.161,48	434.174,53
Titolo II	Spese in c/capitale	7.271,80	10.634,40	132.459,16
Titolo III (4)	Rimborso di prestiti	40.586,47	40.586,47	40.586,47
Titolo IV (7)	Spese per servizi per c/ terzi	263.624,32	317.483,09	955.726,44
	Totale Spese	**918.435,49**	**874.865,44**	**1.562.946,60**
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		**-136.007,93**	**484.591,30**	**-3.692,04**
Avanzo di amministrazione applicato (B)		**0,00**	**0,00**	**0,00**
Saldo (A) +/- (B)		**-136.007,93**	**484.591,30**	**-3.692,04**

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

	2016	2017	2018
Categoria I - Imposte			
I.C.I. / I.M.U.	44.206,58	82.923,00	46.189,24
T.A.S.I.	8.757,23	10.184,00	9.104,13
Imposta comunale sulla pubblicità	33,05	33,05	0,00
Altre imposte			
Totale categoria I	***52.996,86***	***93.140,05***	***55.293,37***
Categoria II - Tasse			
TOSAP	2.743,40	3.000,00	516,00
TARI	10.338,63	90.000,00	91.236,00
Altre tasse	3.483,66	0,00	0,00
Totale categoria II	***16.565,69***	***93.000,00***	***91.752,00***
Categoria III - Tributi speciali			
Fondo sperimentale di riequilibrio	212.936,66	249.176,28	245.688,18
Altre	*79.661,37*		
Totale categoria III	***292.598,03***	***249.176,28***	***245.688,18***
Totale entrate tributarie	***362.160,58***	***435.316,33***	***392.733,55***

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
997,05	4.588,80	93.250,12

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	36.307,51	10.629,04	27.973,04
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	110.212,64	85.104,24	54.000,00
Totale	***146.520,15***	***95.733,28***	***81.973,04***

Entrate Extratributarie

Le somme accertate per entrate extratributarie hanno avuto la seguente evoluzione nel corso degli ultimi tre anni:

	2016	2017	2018
Servizi pubblici	4.672,34	6.199,23	1.983,20
Proventi dei beni dell'ente	1.269,26	300,40	3.300,40

Interessi su anticip.ni e crediti	499,35	66,47	66,38
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	158,59	0,00	1.264,34
Totale entrate extratributarie	***6.599,54***	***6.566,10***	***6.614,32***

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, 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	199.694,70	32,90%	171.344,81	33,85%	151.059,50	34,79%
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	9.639,52	1,59%	9.401,68	1,86%	9.892,98	2,28%
103	Acquisto di beni e servizi	344.924,69	56,83%	272.072,04	53,75%	229.150,13	52,78%
104	Trasferimenti correnti		0,00%	9.377,93	1,85%	377,93	0,09%
105	Trasferimenti di tributi		0,00%		0,00%		0,00%
106	Fondi perequativi		0,00%		0,00%		0,00%
107	Interessi passivi	43.693,99	7,20%	43.693,99	8,63%	43.693,99	10,06%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0,00%		0,00%		0,00%
110	Altre spese correnti	9.000,00	1,48%	271,03	0,05%	0,00	0,00%
Totale Titolo 1		**606.952,90**	100,00%	**506.161,48**	100,00%	**434.174,53**	100,00%

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

Nel corso dell'anno 2018 il Comune di San Mauro ha sostenuto una spesa del personale pari ad **euro 151.059,50**, corrispondente al 34,79% delle spese correnti, come risulta dal seguente prospetto:

Spese per il personale	Spesa rendiconto 2008	Rendiconto 2018
spesa intervento 01	171.596,12	151.059,50
spese incluse nell'int. 03		
irap		
altre spese incluse		
Totale spese di personale	**171.596,12**	**151.059,50**
spese escluse		0,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	**171.596,12**	**151.059,50**
Spese correnti	**551.904,51**	**434.174,53**
Incidenza % su spese correnti	**31,09%**	**34,79%**

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti impegnata nel consuntivo 2018 ammonta ad euro 43.693,99, corrispondente al 10,6% delle spese correnti.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	**2016**	**2017**	**2018**
	8,09%	6,80%	8,48%

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

Anno	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**
Residuo debito (+)	1.060.970,65	1.020.768,14	980.181,67	937.632,21
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	-40.202,51	-40.586,47	-42.549,46	-44.609,47
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	**1.020.768,14**	**980.181,67**	**937.632,21**	**893.022,74**

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

Anno	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**
Oneri finanziari	44.077,95	43.693,99	41.731,00	39.670,99
Quota capitale	40.202,51	40.586,47	42.549,46	44.609,47
Totale fine anno	**84.280,46**	**84.280,46**	**84.280,46**	**84.280,46**

Si evidenzia che la somma impegnata nell'anno 2018 nel titolo I per interessi passivi ammonta ad euro 43.693,99 in luogo dell'importo di euro 39.670,99 risultante dal prospetto delle rate mutui della Cassa Depositi e Prestiti e che quella impegnata nel medesimo anno nel titolo III ammonta ad euro 40.586,47 in luogo dell'importo di euro 44.609,47 risultante dalla Cassa Depositi e Prestiti.

L'impegno per interessi (titolo I) e rate mutuo (titolo III) coincide nel complesso a quello risultante dalle comunicazioni della Cassa depositi e prestiti (euro 84.280,46).

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.

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 2018	Totale Residui
ATTIVI							
Titolo I	460.870	-8.840	**452.030**	82.665	**369.364**	42.513	**411.877**
Titolo II	415.073	-130.353	**284.720**	0	**284.720**	68.778	**353.499**
Titolo III	4.705	0	**4.705**	0	**4.705**	0	**4.705**
Tot. Parte corrente	880.648	-139.193	741.455	82.665	658.790	111.291	770.081
Titolo IV	1.298.544	0	**1.298.544**	427.472	**871.073**	92.950	**964.023**
Titolo V	0	0	0	0	**0**	0	0
Titolo VI	946.145	0	946.145	56.195	**889.950**	0	889.950
Titolo VII	0	0	0	0	**0**	0	0
Tot. Parte capitale	2.244.689	0	2.244.689	483.666	1.761.022	92.950	1.853.973
Titolo IX	262.708	0	262.708	0	**262.708**	12.244	274.952
Totale Attivi	**3.388.045**	**-139.193,47**	**3.248.852**	**566.332**	**2.682.520**	**216.486**	**2.899.006**
PASSIVI							
Titolo I	293.603	0	**293.603**	63.517	**230.086**	119.483	**349.568**
Titolo II	2.176.603	0	**2.176.603**	442.544	**1.734.058**	48.489	**1.782.548**
Titolo IV	0	0	**0**	0	**0**	0	**0**
Titolo V	0	0	**0**	0	**0**	0	**0**
Titolo VII	4.060	0	**4.060**	1.128	**2.932**	4.634	**7.566**
Totale Passivi	**2.474.266**	**0**	**2.474.266**	**507.190**	**1.967.076**	**172.606**	**2.139.682**

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.

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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si rileva che l'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario nonché per il raccordo del conto del patrimonio e del conto economico alla contabilità finanziaria.
Si raccomanda di porre a tanto immediato rimedio in ottemperanza alle disposizioni di legge.

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 12/06/2019

L'organo di revisione

DOTT. ALDO PERRIELLO