

COMUNE DI SAN MAURO

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  
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Aldo Perriello

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Verifiche preliminari .....	4
Gestione Finanziaria .....	4
Risultati della gestione .....	4
Saldo di cassa .....	4
Risultato della gestione di competenza .....	5
Risultato di amministrazione .....	7
VERIFICA RISPETTO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA .....	9
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	9
Entrate Tributarie .....	9
Contributi per permesso di costruire .....	9
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	10
Entrate Extratributarie .....	10
Spese correnti .....	10
Spese per il personale .....	10
Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	11
Spese in conto capitale .....	11
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	13
ANALISI E VALUTAZIONE DEBITI FUORI BILANCIO .....	13
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	14
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	14
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	14
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 19/05/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 16/05/2017 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico corredato da prospetto di conciliazione;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - determina di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - elenco dei residui distinti per anno di provenienza;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- ◆ sistema contabile 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 2016.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari del tempo;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del 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. 310 reversali e n. 706 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 2017, 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 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

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

DESCRIZIONE	Gestione Residui	Gestione Competenza	Gestione Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	-	-	1.244.741,54
Riscossioni	489.875,43	503.735,94	993.611,37
Pagamenti	592.685,43	783.315,65	1.376.001,08
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>	-	-	<b>862.351,83</b>

## **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta nell'esercizio 2016 un disavanzo di Euro **145.998,53**, come risulta dalla seguente tavola, ove sono anche riportati i valori del biennio precedente:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	1.296.171,55	3.860.050,40	782.427,56
Impegni di competenza	1.305.363,48	5.140.908,78	928.426,09
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-9.191,93</b>	<b>-1.280.858,38</b>	<b>-145.998,53</b>

così dettagliati nell'esercizio 2016:

<b>Dettaglio Gestione di competenza</b>	<b>Importi</b>
Riscossioni	503.735,94
Pagamenti	783.315,65
<b>Differenza (A)</b>	<b>-279.579,71</b>
fondo pluriennale vincolato entrata per spese correnti (+)	0,00
fondo pluriennale vincolato entrata per spese c/capitale (+)	0,00
<b>Saldo (B)</b>	<b>0,00</b>
Residui attivi	278.691,62
Residui passivi	135.119,84
<b>Saldo Residui (C)</b>	<b>143.571,78</b>
<b>(D) AVANZO = A + B + C</b>	<b>-136.007,93</b>
<b>(E) Totale fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa</b>	<b>9.990,60</b>
<b>(F) Risultato di gestione = D - E</b>	<b>-145.998,53</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo I	391.955,53	448.927,65	362.160,58
Entrate titolo II	121.412,14	157.870,25	146.520,15
Entrate titolo III	26.810,86	35.546,13	6.599,54
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>540.178,53</b>	<b>642.344,03</b>	<b>515.280,27</b>
Spese titolo I (B)	488.200,50	490.527,74	606.952,90
Rimborso prestiti parte del Titolo III e IV (C)	61.169,96	64.228,70	40.586,47
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-9.191,93</b>	<b>87.587,59</b>	<b>-132.259,10</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	<b>0,00</b>	<b>111.190,93</b>	<b>0,00</b>
FPV di parte corrente finale (-)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.990,60</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>111.190,93</b>	<b>-9.990,60</b>

<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>-9.191,93</b>	<b>198.778,52</b>	<b>-142.249,70</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo IV	675.375,20	2.298.065,13	508,29
Entrate titolo V e VI		593.558,69	0,00
<b>Totale titoli (IV+V e VI) (M)</b>	<b>675.375,20</b>	<b>2.891.623,82</b>	<b>508,29</b>
Spese titolo II (N)	675.375,20	4.170.305,02	7.271,80
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.278.681,20</b>	<b>-6.763,51</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
FPV di parte capitale iniziale (+)	<b>0,00</b>	<b>1.426.072,90</b>	<b>0,00</b>
FPV di parte capitale finale (-)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV differenza (I)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.426.072,90</b>	<b>0,00</b>
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>147.391,70</b>	<b>-6.763,51</b>
<b>Saldo complessivo della gestione di competenza</b>	<b>-9.191,93</b>	<b>346.170,22</b>	<b>-149.013,21</b>

La differenza di euro 3.014,68, tra il saldo della gestione di competenza riportato nella penultima tabella (-145.998,53) e l'ultima, con raffronto degli esercizi precedenti (-149.013,21) relativa alla parte corrente ed alla parte capitale, è generata dalla divergenza tra le entrate accertate ed impegnate nell'anno per i servizi conto terzi, rispettivamente pari ad euro 266.639,00 ed euro 263.624,32, importo non considerato nella seconda tavola.

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di **Euro 884.170,59**, come risulta dai seguenti elementi:

DESCRIZIONE	Gestione Residui	Gestione Competenza	Gestione Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	-	-	1.244.741,54
Riscossioni	489.875,43	503.735,94	993.611,37
Pagamenti	592.685,43	783.315,65	1.376.001,08
Fondo di cassa al 31 dicembre	-	-	862.351,83
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	-	-	-
<b>Differenza</b>	-	-	<b>862.351,83</b>
Residui attivi	2.739.504,32	278.691,62	3.018.195,94
Residui passivi	2.851.266,74	135.119,84	2.986.386,58
<b>Differenza</b>			<b>31.809,36</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (-)			9.990,60
Fondo pluriennale vincolato per sp. in conto capitale (-)			-
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016</b>			<b>884.170,59</b>
Parte accantonata	-	-	152.563,88
Parte vincolata	-	-	154.050,96
<b>Risultato di amministrazione libero</b>	-	-	<b>577.555,75</b>

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	622.441,44	941.904,19	884.170,59
di cui:			
a) Vincolato		154.050,96	154.050,96
b) Per spese in conto capitale			0,00
c) Per fondo ammortamento			0,00
d) Per fondo svalutazione crediti		75.218,00	152.563,88
e) Non vincolato (+/-) *	622.441,44	712.635,23	577.555,75

La parte vincolata al 31/12/2016 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

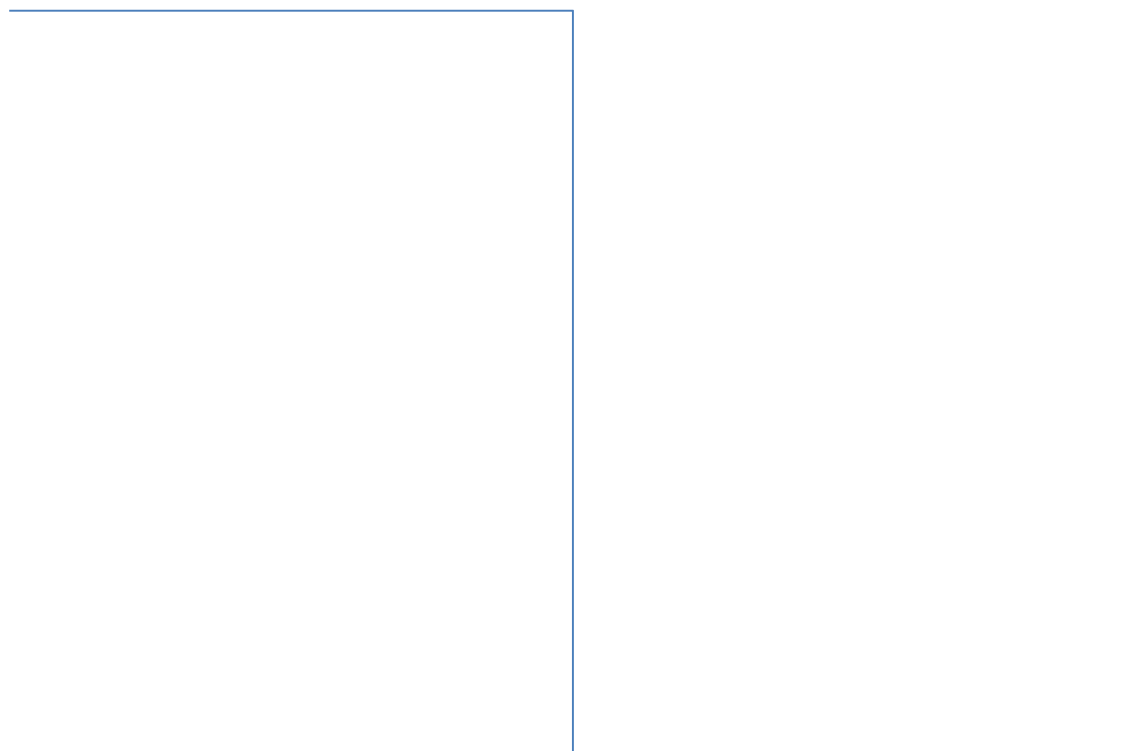
la parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	152.563,88
accantonamenti per contenzioso	0,00
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	152.563,88

### **Variazione dei residui**

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

RESIDUI	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	3.228.880	356.197	2.739.504	-133.178
Residui passivi	3.443.952	592.685	2.851.267	0





## VERIFICA RISPETTO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA

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

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

	2014	2015	2016
<b><i>Categoria I - Imposte</i></b>			
I.C.I. / I.M.U.	61.636,33	40.845,00	44.206,58
IMU recupero evasione	1.620,00	1.994,47	
T.A.S.I.	16.050,09	17.453,69	8.757,23
Addizionale I.R.P.E.F.	0,00	0,00	
Addizionale sul consumo di energia	0,00	0,00	
Imposta comunale sulla pubblicità	51,05	39,05	33,05
Altre imposte	0,00	0,00	
<b><i>Totale categoria I</i></b>	<b>79.357,47</b>	<b>60.332,21</b>	<b>52.996,86</b>
<b><i>Categoria II - Tasse</i></b>			
TOSAP	1.032,00	2.578,86	2.743,40
TARI	70.000,00	143.835,02	10.338,63
Rec evasione tassa rifiuti +TIA + TARES	3.500,00	0,00	0,00
Altre tasse			3.483,66
<b><i>Totale categoria II</i></b>	<b>74.532,00</b>	<b>146.413,88</b>	<b>16.565,69</b>
<b><i>Categoria III - Tributi speciali</i></b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	242.181,56	212.936,66
Fondo solidarietà comunale	238.066,06		
Diritti per raccolta e depurazione acque	0,00	0,00	0,00
Altre	0,00	0,00	0,00
<b><i>Totale categoria III</i></b>	<b>238.066,06</b>	<b>242.181,56</b>	<b>212.936,66</b>
<b><i>Totale entrate tributarie</i></b>	<b>391.955,53</b>	<b>448.927,65</b>	<b>282.499,21</b>

### Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
6.979,80	11.872,89	997,05

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	36.307,90	72.766,01	36.307,51
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	85.104,24	85.104,24	110.212,64
<b>Totale</b>	<b>121.412,14</b>	<b>157.870,25</b>	<b>146.520,15</b>

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	2014	2015	2016
Servizi pubblici	8.383,86	6.748,46	4.672,34
Proventi dei beni dell'ente	12.535,00	22.887,83	1.269,26
Interessi su anticip.ni e crediti	67,58	69,80	499,35
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	5.824,42	5.840,04	158,59
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>26.810,86</b>	<b>35.546,13</b>	<b>6.599,54</b>

## Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per Macroaggregati		2014		2015		2016	
		Importo	% su totale	Importo	% su totale	Importo	% su totale
101	Redditi da lavoro dipendente	164.999,30	33,80%	171.080,18	34,88%	199.694,70	32,90%
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	9.150,49	1,87%	9.939,58	2,03%	9.639,52	1,59%
103	Acquisto di beni e servizi	253.391,88	51,90%	282.485,15	57,59%	344.924,69	56,83%
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00%	0,00	0,00%		0,00%
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00%	0,00	0,00%		0,00%
106	Fondi perequativi	0,00	0,00%	0,00	0,00%		0,00%
107	Interessi passivi	53.729,84	11,01%	26.644,90	5,43%	43.693,99	7,20%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00%	0,00	0,00%		0,00%
110	Altre spese correnti	6.928,99	1,42%	377,93	0,08%	9.000,00	1,48%
<b>Totale Titolo 1</b>		<b>488.200,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>490.527,74</b>	<b>100,00%</b>	<b>606.952,90</b>	<b>100,00%</b>

## Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

Nel corso dell'anno 2016 il Comune di San Mauro ha sostenuto una spesa del personale pari ad **euro 199.694,70**, corrispondente al 32,90% delle spese correnti, come risulta dal seguente prospetto:

<b>Spese per il personale</b>	<b>Spesa rendiconto 2008</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
spesa intervento 01	171.596,12	199.694,70
spese incluse nell'int. 03		
irap		
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>171.596,12</b>	<b>199.694,70</b>
spese escluse		0,00
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>171.596,12</b>	<b>199.694,70</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>551.904,51</b>	<b>606.952,90</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>31,09%</b>	<b>32,90%</b>

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti impegnata nel consuntivo 2016 ammonta ad euro 43.693,99, corrispondente al 7,20% delle spese correnti.

### **Spese in conto capitale**

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>	
<b>Mezzi propri:</b>	
- avanzo d'amministrazione	6.763,51
- avanzo del bilancio corrente	0,00
- alienazione di beni	0,00
- altre risorse (permessi di costruire)	508,29
<i>Parziale</i>	<i>7.271,80</i>
<b>Mezzi di terzi:</b>	
- mutui	0,00
- prestiti obbligazionari	0,00
- contributi comunitari	0,00
- contributi statali	0,00
- contributi regionali	0,00
- contributi di altri	0,00
- altri mezzi di terzi	0,00
<i>Parziale</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale risorse (A)</b>	<b>7.271,80</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa (B)</b>	<b>7.271,80</b>
<b>Saldo = A - B</b>	<b>0,00</b>

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

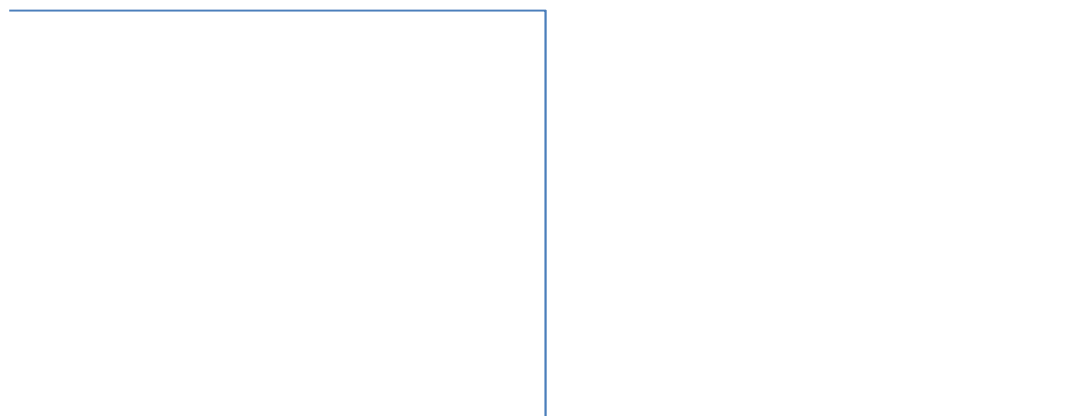
<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	9,95%	4,15%	8,09%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito (+)	1.122.140,61	1.060.970,65	996.741,95
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-61.169,96	-64.228,70	-40.586,47
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.060.970,65</b>	<b>996.741,95</b>	<b>956.155,48</b>

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	53.729,84	26.644,90	43.693,99
Quota capitale	61.169,96	64.228,70	40.586,47
<b>Totale fine anno</b>	<b>114.899,80</b>	<b>90.873,60</b>	<b>84.280,46</b>



## **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 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 36 del 16/05/2017.

Dall'analisi dei residui risulta in particolare quanto segue:

RESIDUI	Residui iniziali	Residui stornati	Residui accertati	Residui incassati / Pagati	Saldo Residui anni precedenti	Residui competenti za 2016	Totale Residui
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	176.578	500	<b>177.078</b>	104.051	<b>73.027</b>	95.031	<b>168.058</b>
Titolo II	329.127	0	<b>329.127</b>	84.262	<b>244.865</b>	85.104	<b>329.969</b>
Titolo III	4.705	0	<b>4.705</b>	696	<b>4.009</b>	1.872	<b>5.881</b>
Tot. Parte corrente	510.410	500	510.910	189.009	321.901	182.007	503.908
Titolo IV	1.465.733	0	<b>1.465.733</b>	167.188	<b>1.298.544</b>	0	<b>1.298.544</b>
Titolo V	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0
Titolo VI	1.246.683	-133.678	1.113.005	0	<b>1.113.005</b>	0	1.113.005
Titolo VII	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0
Tot. Parte capitale	2.712.416	-133.678	2.578.737	167.188	2.411.549	0	2.411.549
Titolo IX	6.054	0	6.054	0	<b>6.054</b>	96.684	102.739
<b>Totale Attivi</b>	<b>3.228.880</b>	<b>-133.178</b>	<b>3.095.702</b>	<b>356.197</b>	<b>2.739.504</b>	<b>278.692</b>	<b>3.018.196</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	138.865	0	<b>138.865</b>	62.767	<b>76.098</b>	135.110	<b>211.208</b>
Titolo II	3.305.087	0	<b>3.305.087</b>	529.919	<b>2.775.168</b>	0	<b>2.775.168</b>
Titolo IV	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
Titolo V	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
Titolo VII	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
<b>Totale Passivi</b>	<b>3.443.952</b>	<b>0</b>	<b>3.443.952</b>	<b>592.685</b>	<b>2.851.267</b>	<b>135.110</b>	<b>2.986.377</b>

## **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**

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i 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.

## **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 la redazione del conto del patrimonio e del conto economico.

Si raccomanda di porre immediato rimedio a tali irregolarità, 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 2016.

Salerno, li 06/06/2017

**L'organo di revisione**

DOTT. ALDO PERRIELLO

