



COMUNE DI MORRA DE SANCTIS  
Provincia di AVELLINO

***Relazione dell'organo di revisione***

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016*

*IL revisore unico*

*Dr. VOLPE ALESSANDRO*



Comune di Morra De Sanctis

Revisore Unico dei Conti

Nomina del 28 Ottobre 2016 deliberazione C.C. n. 31

## Comune di Morra de Sanctis Provincia di Avellino

### Revisore unico

Verbale n. 09/17 dell' 01/06/2017

Protocollo ente n.2675 del 01/06/2017

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e fa proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Morra De Sanctis (AV) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Morra de Sanctis , Li 01/06/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dot. Alessandro Volpe

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Alessandro VOLPE**, ricevuta in data 22.05.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, completa 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:
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M.23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ 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

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### 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 2016.

MORNING  
1911

## **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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1202 reversali e n. 1022 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato
- 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 di Credito Cooperativo di Fiumeri, 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:

Fondo di cassa al 1 gennaio			880.252,48
Riscossioni	1.791.864,99	2.137.213,17	3.929.078,16
Pagamenti	1.534.105,91	2.857.534,53	4.391.640,44
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>417.690,20</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>417.690,20</b>

Fondo di cassa al 31 Dicembre 2016	417.690,20
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016	255.457,30

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.514.098,64 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	8.390.817,57	7.011.662,70	3.261.501,07
Impegni di competenza	8.385.135,78	6.456.294,08	3.249.015,73
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>5.681,79</b>	<b>555.368,62</b>	<b>12.485,34</b>

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo I	1.235.411,89	1.184.526,00	1.092.580,78
Entrate titolo II	402.830,13	266.393,90	228.971,67
Entrate titolo III	141.457,95	308.397,55	197.381,62
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.779.699,97</b>	<b>1.759.317,45</b>	<b>1.518.934,07</b>
Spese titolo I (B)	1.659.311,78	1.299.315,08	1.367.326,80
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	123.531,00	128.036,33	151.238,99
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>3.142,81</b>	<b>331.966,04</b>	<b>368,28</b>
FPV di parte corrente	0	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G)</b>			
<b>di cui:</b>	0	0	0
Contributo per permessi di costruire	0	0	0
Altre entrate (specificare)	0	0	0
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	0	0	0
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0	0	0
Altre entrate (specificare)	0	0	0
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>	0	0	0
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>3.142,81</b>	<b>331.966,04</b>	<b>368,28</b>



	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	6.190.509,81	4.270.935,11	1.028.146,96
Entrate titolo V **	34.333,79	473.480,22	0
F.P.V. di parte capitale		6.416.838,62	4.227.384,98
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>6.224.843,60</b>	<b>11.161.253,95</b>	<b>5.255.531,94</b>
Spese titolo II (N)	6.216.019,00	6.521.012,75	4.390.914,17
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>			
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0	0	0
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0	0	0
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)		4.227.384,98	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0	0	0
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0	0	0
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>8.824,60</b>	<b>412.856,22</b>	<b>864.617,77</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:



### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 1.514.098,64, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			880.252,48
RISCOSSIONI	1.791.864,99	2.137.213,17	3.929.078,16
PAGAMENTI	1.534.105,91	2.857.534,53	4.391.640,44
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>417.690,20</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
<i>Differenza</i>			<b>417.690,20</b>
RESIDUI ATTIVI	8.511.131,09	1.124.287,90	9.635.418,99
RESIDUI PASSIVI	4.772.645,08	1.703.544,00	6.476.189,08
<i>FPV per spese correnti</i>			0
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			2.062.821,47
			-
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.514.098,64</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.536.683,18	2.160.483,22	1.514.098,64
di cui:			
a) parte accantonata		162.383,29	84.352,34
b) Parte vincolata		412.756,22	864.617,77
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	1.536.683,18	1.585.343,71	565.128,53



**GESTIONE DEI RESIDUI**

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	11.926.226,42	1.791.864,99	8.511.131,09	-3.415.095,33
Residui passivi	6.417.868,31	1.534.105,91	4.772.645,08	-1.645.223,23

**VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO**

L'Ente (per i comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti) ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2016		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	6774
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	5758
3	SALDO FINANZIARIO	1016
4	SALDO OBIETTIVO 2016	0
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2016 FINALE	0



## 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:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
	2014	2015	2016
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	155.141,00	230.141,00	199.141,00
I.M.U. recupero evasione	0,00	0	0
I.C.I. recupero evasione	20118	30690,34	40.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	591	500	0
Imposta di soggiorno	0	0	0
5 per mille	0	0	0
Altre imposte	289,64	0	2616,46
<b>categoria I</b>	<b>176.139,64</b>	<b>261.331,34</b>	<b>241.757,46</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TARI	240.766,00	244.972,00	239.593,73
Tosap	4240	3000	0
TARSU anni pregressi	35000	30000	20.000,00
TASI	102162	75000	50.000,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>382.168,00</b>	<b>352.972,00</b>	<b>309.593,73</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	101,71	281,00	139,86
Fondo sperimentale di riequilibrio	-	-	-
Fondo solidarietà comunale	644.758,00	549.941,66	521.089,73
Altri tributi propri (canone depurazione)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>664.859,71</b>	<b>570.222,66</b>	<b>541.229,59</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.223.167,35</b>	<b>1.184.526,00</b>	<b>1.092.580,78</b>





### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti è pari ad Euro 228'971,67 con una minore entrata di Euro 5'444,01 rispetto alle previsioni.

### **Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016 sono pari ad Euro 197'381,62, con una minore entrata di Euro 78'512,44 rispetto alle previsioni.

### ***Proventi dei servizi pubblici***

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	0	0	0	0	
Casa riposo anziani	0	0	0	0	
Fiere e mercati	0	0	0	0	
Mense scolastiche	7.996,00	23.998,98	-16.002,98	33,32%	
Musei e pinacoteche	0	0	0	0	
Teatri, spettacoli e mostre	0	0	0	0	
Centro creativo	0	0	0	0	
Bagni pubblici	0	0	0	0	
<b>Totali</b>	<b>7.996,00</b>	<b>23.998,98</b>	<b>-16.002,98</b>	<b>0,33</b>	

In merito si osserva: che la percentuale di copertura della spesa è pari al 33,32%



## Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
01 - Personale	492.596,47	474.542,95	460.409,19
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	190.375,81	27.389,34	0,00
03 - Prestazioni di servizi	827.900,05	659.516,35	763.086,55
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.250,00	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	2.950,00	0,00	0,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	108.719,06	102.474,63	94.638,67
07 - Imposte e tasse	30.443,00	35.391,81	31.371,39
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	4.126,89	4.126,89	
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Altre spese correnti	0,00	0,00	17.821,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.659.361,28</b>	<b>1.303.441,97</b>	<b>1.367.326,80</b>

## Spese per il personale

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.



## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### 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.

### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 31/12/2016	42.493,99
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha avuto anticipazioni di liquidità

### Contratti di leasing

L'ente non ha contratti di leasing.

## IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- a) non vi sono gravi irregolarità contabili e finanziarie né inadempienze;
- b) vi è attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (*rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.*):
- vi è rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (*patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento*);
  - vi è congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - vi è attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (*rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati*);
  - vi è l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
  - vi è qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);
  - vi è adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
  - vi è rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
  - vi è rispetto del patto di stabilità;



**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.

L'ORGANO DI REVISIONE  
**Alessandro VOCE**