

VERBALE N.19 DEL 03/05/2019

COMUNE DI CALABRITTO

PROVINCIA DI AVELLINO



RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

PARTE I

ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI REVISIONE

1. IL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE

Io sottoscritto Dott. Luigi Errichiello, nominato Revisore dei Conti con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 27.03.2018, con la presente passo a relazionare sul riscontro contabile degli atti contabili redatti dal Comune con quelli del tesoriere e del conto consuntivo dell'esercizio 2018;

2. ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

1. Nell'esercizio delle funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione comunale ai sensi dell'art. 239 c.1 lett.C. del d.lgs n.267/00 e s.m.i. mi sono attenuto a quanto stabilito:
 - dallo statuto comunale, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 05 del 02.04.2004 e successive modifiche ed integrazioni;
 - dall'art. 4 del decreto del Ministro dell'Interno 4.10.1991, pubblicato sulla G.U. n. 245 del 18.10.1991 e s.m.i.;
 - dal Regolamento comunale di contabilità approvato con deliberazione della C.C. n. 37 del 19.12.2017.
2. L'esercizio delle funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione è stato effettuato mediante l'accesso agli atti e documenti del Comune, con la frequenza periodica risultata necessaria per assicurare le funzioni di competenza del revisore dei conti, con decorrenza dalla nomina avvenuta in data 27/03/2018;
3. Premesso quanto sopra attesto:
 - a) di aver provveduto alla verifica del conto consuntivo con le risultanze della gestione alla quale lo stesso si riferisce;
 - b) di aver provveduto a controllare la coerenza interna degli atti relativi al conto consuntivo;
 - c) di aver accertato la corrispondenza dei dati contabili con i documenti giustificativi allegati alle stesse.

PARTE II

VERIFICA DELLA CORRISPONDENZA DEL CONSUNTIVO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

GLI ATTI CONTABILI DELL'ESERCIZIO 2018

1. IL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2018/2020

Il bilancio di previsione triennio 2018/2020 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 27.03.2018.

1.1 Variazioni

Nel corso dell'esercizio sono state adottate n.2 deliberazioni di variazione di bilancio da parte della Giunta Comunale e ratificate dal Consiglio Comunale nei termini di legge;

1.2.Riequilibrio della gestione dei residui

Il settore Economico-Finanziario con determina n. 29 del 23.04.2019 ha provveduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2018.

1.3.Verifica equilibri di bilancio

Ai sensi dell'art. 193 D.Lgs. 267/2000 e successive modifiche, si è provveduto alla verifica degli equilibri di bilancio dell'esercizio finanziario 2018, nel dispositivo della delibera di C.C. n. 25 del 26.07.2018.

2. DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE-DUP 2018/2020

E' stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n.04 del 27/03/2018, nel rispetto dell'art.151 comma 1 e art. 170 comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

2. IL CONTO DEL TESORIERE

3.1. Il Tesoriere

Il servizio di tesoreria comunale è affidato, a seguito di gara espletata, con contratto rep.n.02/2014 del 12/02/2014 per il periodo dall'1/1/2014 al 31/12/2018 alla B.C.C. di Buccino e dei Comuni Cilentani, giusta determina di aggiudicazione del settore finanziario n.84 del 27/12/2013.

3.2. Il Conto del Tesoriere

Il Tesoriere ha trasmesso al Comune il conto di gestione 2018 con la prescritta documentazione di corredo.

Il conto predetto, sottoscritto dal Tesoriere, è stato integrato della documentazione di competenza dell'Amministrazione ed è stato posto a disposizione del revisore.

E' stato dato corso alla verifica del conto del Tesoriere con la contabilità comunale e con la pertinente documentazione, con il concorso dell'Ufficio competente.

La verifica effettuata ha dato i seguenti risultati:

3.2.1. Risultanze complessive del conto del Tesoriere

	in conto		Totale
	Residui	Competenza	
F.do di cassa 31/12/17			327.008,31
Riscossioni	1.340.158,83	5.628.526,88	6.968.685,71
Pagamenti	722.304,87	6.261.293,63	6.983.598,50
Fondo di cassa Al 31.12.2018			312.095,52

In merito alle risultanze del conto predetto si è osservato quanto segue:

- A) Fondo di cassa al 31.12.2017:
 - corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal conto 2017;
- B) Riscossioni:
 - le riscossioni sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale;
- C) Pagamenti:
 - i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale;
- D) Fondo di cassa al 31.12.2018:
 - corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità comunale.

3.3. Verifica della documentazione

Effettuata la verifica della regolarità e completezza della documentazione pertinente al conto del Tesoriere per l'esercizio 2018 è stato rilevato quanto segue:

- A) Reversali: nell'anno sono state emesse n. 2829 reversali, con inizio 03.01.2018 e termine 31.12.2018;
- B) Mandati di pagamento: nell'anno sono stati emessi n. 1753 mandati di pagamento con inizio 03.01.2018 e termine 31.12.2018;

3.4. Riscossioni

Sono stati accertati i seguenti indicatori relativi alle riscossioni:

- A) Riscossioni in conto residui.....19,23%
- B) Riscossioni in conto competenza.....80,77%
- C) Totale riscossioni..... 100%

3.5. Pagamenti

Sono stati accertati i seguenti indicatori relativi ai pagamenti:

- A) Pagamenti in conto residui..... 10,34%
- B) Pagamenti in conto competenza..... 89,66%
- C) Totale pagamenti..... 100%

3.6. Verifica del conto e della documentazione -- Esito conclusivo

Completata la verifica si dà atto della corrispondenza del conto del Tesoriere con le risultanze della contabilità dell'Ente e della regolarità della documentazione prodotta a corredo.

4. LA GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell’Ente riferito all’esercizio 2018 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità.

4.1. Risultati analitici

Il risultato dell’analisi pone in evidenza i seguenti dati:

A. GESTIONE RESIDUI ATTIVI

Gestione	Titoli	Situazione all'1.1.18	Riscossioni	Residui da riportare	Totale acc.ti	Differenze +/-
Corrente	1-2-3-	1.904.017,40	381.066,82	1.455.844,81	1.836.911,63	- 67.105,77
Conto cap.le	4-6-	1.483.983,10	954.784,66	450.543,08	1.405.327,74	- 78.655,36
Par.te giro	9	14.541,51	4.307,35	10.234,16	14.541,51	=====
TOTALE		3.402.542,01	1.340.158,83	1.916.622,05	3.256.780,88	- 145.761,13

A.1. RISCOSSIONE DEI RESIDUI

Dall’esame dei dati sueposti si rileva che le riscossioni relative ai diversi titoli hanno registrato le seguenti incidenze rispetto alla consistenza iniziale dei residui attivi:

- a) gestione corrente..... 20,01%
- b) gestione c/capitale..... 64,34%
- c) partite di giro..... 29,62%

In merito a tali rapporti percentuali si segnala:

- a) residui gestione corrente € 1.836.911,63;
- b) residui c/ capitale € 1.405.327,74;
- c) residui partite di giro 14.541,51;

A.2. VALUTAZIONE DELLA ESIGIBILITA’ DEI RESIDUI

In merito ai dati in precedenza esposti i residui attivi rettificati sono euro 145.761,13 mentre la quota di realizzo nell’esercizio è stata pari al 39,39%.

B. GESTIONE RESIDUI PASSIVI

Gestione	Titoli	Situazione all'1.1.18	Pagamenti	Residui da riportare	Totale impegni	Differenze +/-
Corrente	1	390.206,91	173.879,92	213.818,00	387.697,92	- 2.508,99
Conto cap.le	2	751.782,52	534.430,07	138.697,09	673.127,16	- 78.655,36
Rim.so Pres.ti	4	=====	=====	=====	=====	=====
Par.te giro	7	212.509,25	13.994,88	198.514,37	212.509,25	=====
TOTALE		1.354.498,68	722.304,87	551.029,46	1.273.334,33	- 81.164,35

B.1 PAGAMENTI DEI RESIDUI

Dall’esame dei dati su esposti si rileva che i pagamenti relativi ai diversi titoli hanno registrato le seguenti incidenze rispetto alla consistenza iniziale dei residui passivi:

a) gestione corrente.....	44,56%
b) gestione c/capitale.....	71,09%
c) rimborso prestiti.....	00,00%
d) partite di giro.....	6,59%

In merito a tali rapporti percentuali si segnala al Consiglio Comunale quanto segue:

a) residui riportati in gestione corrente	€ 213.818,00;
b) residui riportati in gestione c/capitale	€ 138.697,09;
c) residui riportati per le partite di giro	€ 198.514,37;

B.2. VALUTAZIONI RELATIVE AI RESIDUI PASSIVI

In merito ai dati in precedenza esposti si segnala che i residui passivi rettificati sono pari a € 81.164,35 e la quota realizzata è pari al 53,33%;

4.2. gestione residui – risultato complessivo

Parte I – Entrata

• minori accertamenti rettificati	€ 145.761,43
• maggiori accertamenti	€ 0,00

Parte II – Spesa

• minori impegni rettificati	€ 81.164,35
------------------------------------	-------------

5. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell’Ente, riferita all’esercizio 2018 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di competenza iscritti nel conto e registrati nella contabilità.

L’analisi è stata effettuata distintamente per la gestione corrente, la gestione in conto capitale e le partite di giro ed ha posto in evidenza i seguenti dati:

5.1. gestione corrente

Nella verifica della gestione corrente si sono posti a raffronto i dati relativi ai primi tre titoli dell’entrata con il primo ed il terzo della spesa al fine di consentire l’analisi del risultato della gestione corrente preventivato e conseguito.

5.1.1. Entrate correnti (Titoli I,II,II)

Denominazione	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	% 4/3	Riscossioni somme acc.te	% 6/4
1	2	3	4	5	6	7
TOTALE	1.832.632,23	1.960.097,32	1.710.413,50	87,26%	1.275.888,97	74,59%

5.1.2. Spese correnti riassunto complessivo (Titolo I)

Denominazione	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni	% 4/3	Pagamenti somme im.te	% 6/4
1	2	3	4	5	6	7
TOTALE	1.750.344,27	1.900.804,56	1.538.503,33	80,94%	1.330.202,98	86,46%

Assumono rilevanza, ai fini della verifica degli equilibri fra le entrate e spese correnti, le spese per la restituzione di prestiti e anticipazione di tesoreria (Titolo 4^-5^ della spesa) che hanno registrato i seguenti risultati:

5.1.3. Spese per la restituzione di prestiti e anticipazione di tesoreria (Titolo 4^-5^)

Denominazione	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni	% 4/3	Pagamenti somme im.te	% 6/4
1	2	3	4	5	6	7
TOTALE	1.095.040,19	1.095.040,19	258.056,10	23,57%	258.056,10	100%

5.1.4. Valutazioni

- a) In merito al rapporto accertamenti entrate correnti/previsioni assestate la differenza in meno di € 249.683,82 dovuta ai minori accertamenti di pari importo nei titoli 1-2 e 3;
- b) In merito al rapporto impegni spese correnti/previsioni assestate, la differenza di € 362.301,23 è dovuta alle economie realizzate al Titolo I;

5.1.5. Gestione di competenza – parte corrente – risultato

Il risultato complessivo della gestione di competenza, parte corrente, relativa all'esercizio 2018, può così riassumersi:

Parte I – Entrata	Accertamenti
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	
Stanziamiento iniziale	22.995,20
Titolo I.....	1.279.954,14
Titolo II.....	157.139,98
Titolo III.....	273.319,38
Titolo IV (rimborso mutui)	175.768,14
TOTALE ENTRATA.....	1.909.176,84

Parte II – Spesa	Impegni
Fondo pluriennale vincolato finale	0,00
Titolo I – Spese correnti.....	1.538.503,33
Titolo IV – Spese per rimborso prestiti.....	258.056,10
TOTALE SPESA.....	1.796.559,43
Risultato della gestione di competenza.....	+112.617,41

5.2. La gestione in conto capitale

La verifica della gestione in conto capitale è stata effettuata con il riscontro fra risultanze del conto e della contabilità, rilevandone la esatta corrispondenza e procedendo successivamente ai seguenti quadri di raffronto:

5.2.1.Entrate per alienazione di beni, trasferimento capitale ed accensione di prestiti (titoli IV e VI), applicazione avanzo amm.ne vinc. € 100.000,00+F.P.V. parte capitale € 944.780,43+rimborso mutui € 175.768,14

Denominazione	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	% 4 su 3	Riscossioni somme acc.te	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
TOTALE	26.517.653,12	36.165.324,58	718.603,65	1,99%	162.909,83	22,67%

5.2.2.Spese in conto capitale (Titolo II) - F.do plur.vincolato spese c/capitale.

Denominazione	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni	% 4 su 3	Pagamenti somme im.te	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
TOTALE	26.341.884,98	35.989.556,44	640.280,11	1,78%	494.918,21	77,30%

5.2.3. Valutazioni

- A) accertamenti ed impegni
- a) accertamenti di entrate in conto capitale.....€ 718.603,65
- b) impegni di spesa in conto capitale..... € 640.280,11

La differenza tra accertamenti entrate in c/capitale/previsioni è pari ad € 35.446.720,93;

la differenza tra impegni di spesa in c/capitale/previsioni assestate è pari a € 35.349.276,33;

5.3. Le partite di giro

Il controllo delle risultanze contabili e del conto relativo alle partite di giro viene qui di seguito rappresentato con dei prospetti.

5.3.1. Partite di giro – Entrata (Titolo 9)

Denominazione	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	% 4 su 3	Riscossioni somme acc.te	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
TOTALE	13.231.261,00	13.231.261,00	4.194.718,43	31,70%	4.189.728,08	99,88%

5.3.2. Partite di giro – Spesa (Titolo 7)

Denominazione	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni	% 4 su 3	Pagamenti somme im.te	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
TOTALE	13.231.261,00	13.231.261,00	4.194.718,43	31,70%	4.178.116,34	99,60%

5.3.3. Valutazioni

- a) la differenza tra accertamenti e riscossioni è pari ad € 4.990,35;
b) la differenza tra impegni e pagamenti è pari ad € 16.602,09;

6. LA GESTIONE PATRIMONIALE

Al conto consuntivo risultano allegati l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, nonché il riassunto generale del patrimonio.

7. RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO DELL'ESERCIZIO

L'esercizio finanziario 2018 si è chiuso con le seguenti risultanze, verificate con la contabilità comunale e con il conto del tesoriere:

	Gestione		Totale
	residui	competenza	
F.do cassa al 31/12/18			312.095,52
Residui attivi	1.916.622,05	995.208,70	2.911.830,75
Totale			3.223.926,27
Residui passivi	551.029,46	370.264,34	921.293,80
F.do plur.vinc.spese correnti			0,00
F.do plur.vinc.spese in c/capitale			947.335,83
Risultato di amm.ne al 31.12.2018			1.355.296,64

Composizione del risultato di amm.ne al 31.12.2018

Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	€ 700.000,00
F.do crediti di dubbia esigibilità	€ 492.595,28
Altri vincoli	€ 40.868,96
Fondo contenzioso.....	€ 73.830,36
Altri accantonamenti.....	€ 2.534,57
Fondo perdite società partecipate	€ 965,79
Totale parte disponibili.....	€ 44.501,68

Richiamato tutto quanto sopra, con la presente relazione,

ATTESTO

- a) la corrispondenza del rendiconto dell'esercizio 2018 alle risultanze della gestione, per l'approvazione da parte del Consiglio Comunale;
- b) assevera la corrispondenza dei dati comunicati dal Consorzio dei Servizi Sociali "Alta Irpinia" con sede in Lioni, per l'importo di € 4.705,64 quale debito nei confronti del Consorzio, giusta nota acquisita al protocollo dell'Ente in data 14/03/2019 n.1290, ai sensi dell'art.11 c.6 lett.J) D.Lgs.118/2011.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Luigi Errichiello

