



eptbenevento

ente provinciale per il turismo

Via Nicola Sala, 31 Benevento – cod. fisc.: 80000770620

**Relazione Tecnica
della Struttura
Ragioneria al
Conto Consuntivo
2017**

**Anno
2017**

SOMMARIO:

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

VERIFICHE PRELIMINARI

GESTIONE FINANZIARIA

RISULTATI DI GESTIONE

SALDO DI CASSA

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RISULTATO DI AMINISTRAZIONE PROSPETTO D. LGS. 118/2011

RESIDUI

SPESE DEL PERSONALE

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

SPESE AUTOVETTURE

INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI DIVERSI

SPESE IN CONTO CAPITALE

LIMITAZIONE ACQUISTI IMMOBILI

LIMITAZIONE ACQUISTO MOBILI E ARREDI

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

ANALISI DEL DEBITO

UTILIZZO DI ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

CONTRATTI DI LEASING

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

RESA DEL CONTO DEL TESORIERE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto, dott. Marcello Zeppa nella qualità di Dirigente della Struttura Ragioneria, presenta la seguente relazione tecnica al Conto Consuntivo con i seguenti allegati:

Proposta approvazione Conto Consuntivo 2017 – determina n. 21 del 20/03/2018

Rendiconto entrate 2017

Rendiconto spese 2017

Quadro riassuntivo della gestione di cassa 2017

Quadro riassuntivo della gestione di competenza 2017

Quadro Riassuntivo della gestione Finanziaria 2017

Quadro Generale riassuntivo con FPV

Gestione delle entrate 2017 prospetto armonizzato

Gestione delle spese 2017 prospetto armonizzato

Conto del tesoriere

Giornale accertamenti 2017

Giornale degli Impegni 2017

Giornale dei mandati 2017

Giornale delle reversali 2017

Giornale variazioni Bilancio 2017

Quadro generale riassuntivo delle Entrate 2017

Quadro generale riassuntivo delle Spese 2017

Residui Passivi 2017 eliminati

Residui Attivi 2017 eliminati

Giornale delle variazioni

Riepilogo generale delle Spese 2017

Riepilogo Generale delle Entrate 2017

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

Verifica equilibri

inventario generale;

Il sottoscritto, dott. Marcello Zeppa,

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili applicati negli anni precedenti e a titolo informativo ha predisposto gli allegati dei prospetti di cui al d. lgs. 118/2011;
- ◆ che la Regione Campania non ha nominato il Collegio dei Revisori dei Conti,

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Dirigente della Struttura Ragioneria ha verificato ed attesta,

- 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 del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni, come attestato dal Coordinatore Generale - Dirigente alle Risorse Umane, Dott.ssa Rossella Pelosi;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari;
- che l'ente ha provveduto all'accertamento ordinario dei residui;

Gestione Finanziaria

Il Dirigente della Struttura Ragioneria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 142 reversali e n. 508 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'agente contabile, ha reso il conto della sua gestione entro il 30 gennaio 2018, 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, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

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 2017			646.611,29
Riscossioni	-	1.574.522,96	1.574.522,96
Pagamenti	82.705,86	1.227.673,46	1.310.379,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			910.754,93
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			910.754,93
di cui per cassa vincolata			0

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	910.754,93
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
2			
Disponibilità	644.133,61	646.611,29	910.754,93
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Non è stata mai utilizzata l'anticipazione di tesoreria.

Nell'anno 2009 a seguito di gara fu dato l'affidamento del servizio di cassa alla Banca Popolare di Novara con deliberazione n. 218 del 17/12/2009, successivamente la Banca cambiò denominazione in Banco Popolare Soc. Coop.

In data 23 gennaio 2104 scadenza di un nuovo bando di gara, la gara andò deserta perché nessuna banca rispose all'invito ed il servizio è stato prorogato fino al 31/12/2015.

Con Determina Dirigenziale n° 196 del 27/10/2015 a seguito di apposita gara il servizio di cassa è stato affidato alla Banca di Credito Cooperativo di San Marco dei Cavoti e del Sannio – Calvi l'unica che rispose alla richiesta di offerta a partire dal 1° Gennaio 2016; codice IBAN IT 75N0899715000011000064575 con proroga tacita fino all'entrata in vigore dell'Aretur (Agenzia Regionale per Turismo) o decisioni assessorili in merito.

Cassa vincolata

L'Ente ha vincolato le seguenti somme.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				646.611,29
RISCOSSIONI	(+)	-	1.574.522,96	1.574.522,96
PAGAMENTI	(-)	82.705,86	1.227.673,46	1.310.379,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			910.754,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			910.754,93
RESIDUI ATTIVI	(+)	853,67	414,64	1.268,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	-	609.981,62	609.981,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			302.041,62

Composizione del Risultato di Amministrazione al 31/12/2017

Somme Vincolate per il Turismo Scolastico	ANNO 2017	169.179,12	169.179,12
Somme Vincolate Promozione ENTE	ANNO 2017	7.430,19	7.430,19
Somme Vincolate a Spese di Funzionamento	ANNO 2017	125.432,31	125.432,31

Totale risultato di amministrazione al 31/12/2017 € 302.041,62

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 262.717,48 , come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza		1.706.746,78	1.223.686,90	1.574.937,60
Impegni di competenza		1.866.056,68	1.245.578,30	1.837.655,08
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-159.309,90	-21.891,40	-262.717,48

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2017
Riscossioni	(+)	1.574.522,96
Pagamenti	(-)	1.227.673,46
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	346.849,50
	(+)	
	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	414,64
Residui passivi	(-)	609.981,62
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-609.566,98
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-262.717,48

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 302.041,62:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			646.611,29
RISCOSSIONI	0,00	1.574.522,96	1.574.522,96
PAGAMENTI	82.705,86	1.227.673,46	1.310.379,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			910.754,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			910.754,93
RESIDUI ATTIVI	853,67	414,64	1.268,31
RESIDUI PASSIVI	0,00	609.981,62	609.981,62
<i>Differenza</i>			-608.713,31
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017			302.041,62

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

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	504.528,81	561.649,10	302.041,62
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	0,00	
b) Parte vincolata	474.629,89	561.649,10	302.041,62
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	29.898,92	0,00	0,00

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento da riportare nell'esercizio 2017:

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	853,67	-	1.268,31	414,64
Residui passivi	85.815,86	82.705,86	609.951,62	606.841,62

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Non è stato movimentato il titolo primo.

Entrate derivanti da contributi dello Stato, delle Regioni e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate.

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

Entrate derivanti da contributi dello Stato, delle Regioni			
	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.552.692,27	1.465.942,47	1.338.585,29
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
<i>Totale</i>	1.552.692,27	1.465.942,47	1.338.585,29

Sulla base dei dati esposti si rileva che le uniche entrate dell'Ente sono costituite dai trasferimenti della Regione Campania.

Spese correnti

Classificazione titolo 1 spese correnti		Anno 2017
101	Reddito da lavoro dipendente	690.276,03
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	51.406,02
103	Acquisto di beni e servizi	667.918,88
104	Trasferimenti correnti	190.870,00
107	Interessi passivi	0,00
110	Altre spese correnti	1,085,00
	TOTALE SPESE CORRENTI	1.601.555,93

Spese per il Personale

Il Coordinatore Generale Dirigente alle Risorse Umane attesta che :

- Presso l'Ente non vi sono state assunzioni di personale a tempo indeterminato dal 1992;
- Presso l'Ente non vi sono contratti a tempo determinato, convenzioni né contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- Gli oneri della contrattazione decentrata relativa al comparto nell'anno 2017 sono incrementati ai sensi dell'art. 15 comma 5 del CCNL 1/4/1999 *“in caso di attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati ad un accrescimento di quelli esistenti, ai quali sia correlato un aumento delle prestazioni del personale in servizio cui non possa farsi fronte attraverso la razionalizzazione delle strutture e/o delle risorse finanziarie disponibili o che comunque comportino un incremento stabile delle dotazioni organiche, gli enti, nell'ambito della programmazione annuale e triennale dei fabbisogni di cui all'art 6 del D:Lgs n° 23/93, valutano anche l'entità delle risorse necessarie per sostenere i maggiori oneri del trattamento economico accessorio del personale da impegnare nelle nuove attività e ne individuano la relativa copertura nell'ambito delle capacità del bilancio”*, per il progetto “Infopoint” per il periodo giugno – ottobre 2017.;

Contrattazione Integrativa

In data 27/02/2017 sono stati sottoscritti i contratti collettivi decentrati rispettivamente comparto e dirigenza, privi del parere di compatibilità dei costi con i vincoli di bilancio, ai sensi dell'art. 40bis D.Lgs 165/2001 così come modificato dalla Legge 150/2009, da parte del Collegio dei Revisori dei Conti, in quanto organo di nomina regionale, scaduto il 15/12/2015 e non più rinnovato.

In data 23 maggio 2017 il contratto integrativo decentrato relativo al comparto è stato ricostituito per l'approvazione del progetto “Infopoint” ed incremento fondo ai sensi ai sensi dell'art. 15 comma 5 del CCNL 1/4/1999 *“in caso di attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati ad un accrescimento di quelli esistenti, ai quali sia correlato un aumento delle prestazioni del personale in servizio cui non possa farsi fronte attraverso la razionalizzazione delle strutture e/o delle risorse finanziarie disponibili o che comunque comportino un incremento stabile delle dotazioni organiche, gli enti, nell'ambito della programmazione annuale e triennale dei fabbisogni di cui all'art 6 del D:Lgs n° 23/93, valutano anche l'entità delle risorse necessarie per sostenere i maggiori oneri del trattamento economico accessorio del personale da impegnare nelle nuove attività e ne individuano la relativa copertura nell'ambito delle capacità del bilancio.*

Il Coordinatore Generale- Dirigente alle Risorse Umane, attesta che gli istituti contrattuali previsti dagli accordi decentrati sono improntati a criteri di premialità, merito e valorizzazione dell'impegno, nonché della qualità della prestazione individuale di ciascun dipendente nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'Ente, garantendo l'attribuzione selettiva della quota prevalente delle risorse destinate al trattamento economico accessorio collegato alla performance, in applicazione del principio di differenziazione del merito.

Tenuto conto, altresì, che il [decreto legislativo N.141 dell'1/7/2011 “Modifiche ed integrazioni al Decreto legislativo N.150/2009](#) in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico ed efficienza e trasparenza delle Pubbliche Amministrazioni, a norma dell'art. 2, comma 3, della legge n.150/2009” apporta modifiche all'art.19 del DLGS 150/2009 e sostituisce il comma 6 come di seguito: “. Le disposizioni di cui ai commi 2 e 3 (fasce di merito) non si applicano al personale dipendente, se il numero dei dipendenti in servizio nell'amministrazione non è superiore a 15 e, ai dirigenti, se il numero dei dirigenti in servizio nell'amministrazione non è superiore a 5.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha conferito incarico di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Le spese in questione rientrano nel rispetto dei vincoli previsti per la riduzione della spesa di cui art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute spese di rappresentanza.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente non ha sostenuto spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

L'ente non ha in corso prestiti pertanto alcuna spesa di interesse passivo è stata sostenuta.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Limitazione acquisto immobili

Non è stata sostenuta alcuna spesa per acquisto di beni immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non è stata impegnata alcuna spesa nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Non sono state accantonate somme poiché l'Ente percepisce l'unica entrata dalla Regione Campania in base alla programmazione annuale.

Fondi spese e rischi futuri

Non è stato accantonato.

Fondo contenziosi

Non è stato accantonato.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato accantonato alcun importo poiché non è prevista la spesa per indennità di fine mandato.

Fondo TFR

E' stata accantonata la somma prevista dalla legge per TFR dipendenti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha contratti di mutui o altri tipi di indebitamento.

Utilizzo di anticipazione di liquidità.

L'Ente non utilizzato l'anticipazione di tesoreria nell'anno 2017.

Contratti di leasing

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Dirigente della Struttura Ragioneria attesta il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi in base al d. lgs. 118/2011.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 e riaccertati sono stati correttamente ripresi nell'anno 2018.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui, pertanto non esistono residui precedenti all'anno 2017.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio. Non esistono debiti fuori bilancio come attestato dai dirigenti.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Ente procede nei termini di legge ai pagamenti.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

L'Unico agente contabile, tesoriere, ha reso il conto della sua gestione, entro il 30 gennaio 2018 come prospetto allegato.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra riportato, il sottoscritto, dott. Marcello Zeppa nella qualità di Dirigente della Struttura Ragioneria attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 portante l'avanzo di amministrazione pari ad € 302.041,62, e propone di vincolare l'avanzo di amministrazione per € 302.041,62 come da prospetto di seguito indicato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				646.611,29
RISCOSSIONI	(+)	-	1.574.522,96	1.574.522,96
PAGAMENTI	(-)	82.705,86	1.227.673,46	1.310.379,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			910.754,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			910.754,93
RESIDUI ATTIVI	(+)	853,67	414,64	1.268,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	-	609.981,62	609.981,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			302.041,62

Composizione del Risultato di Amministrazione al 31/12/2017

Somme Vincolate per il Turismo Scolastico	ANNO 2017	169.179,12	169.179,12
Somme Vincolate Promozione ENTE	ANNO 2017	7.430,19	7.430,19
Somme Vincolate a Spese di Funzionamento	ANNO 2017	125.432,31	125.432,31

Totale risultato di amministrazione al 31/12/2017 € 302.041,62

Benevento, 20.03. 2018

IL DIRIGENTE
Dott. Marcello Zeppa