

COMUNITA' MONTANA V^A ZONA

“MONTEPIANO REATINO”

PROVINCIA DI RIETI

Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione 2016*

*sullo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2016*

L'organo di revisione

RAG. GIORGIO GAROFANI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giorgio Garofani, revisore di Codesto Ente;

♦ ricevuta in data 19.05.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- 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;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;

♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;

♦ visto il d.p.r. n. 194/96;

♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;

♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

♦ per l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento, tenuto conto che la nomina del sottoscritto è avvenuta in data 23/12/2016 per il triennio 2017 - 2019;

♦ 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.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 382 reversali e n. 544 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato dai ritardi della Regione Lazio nell'attribuzione dei contributi;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca INTESA SANPAOLO SPA, reso in data 23 febbraio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			517.941,55
Riscossioni	372.266,91	987.075,08	1.359.341,99
Pagamenti	170.833,42	1.026.912,37	1.197.745,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			679.537,75
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			679.537,75

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi 3 esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno è la seguente:

- Anno 2013 58.665,18
- Anno 2014 191.220,61
- Anno 2015 517.941,55

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 88.536,32 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.450.597,24
Impegni	(-)	1.362.060,92
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		88.536,32

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	987.075,08
Pagamenti	(-)	1.026.912,37
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-39.837,29</i>
Residui attivi	(+)	285.833,91
Residui passivi	(-)	306.926,11
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-21.092,20</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-60.929,49

Il risultato del dettaglio di cui sopra – 60.929,49, rettificato del Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata esistente per euro 177.688,25 e del Fondo Pluriennale Vincolato per la spesa quantificato in euro 28.222,44, determina un avanzo di competenza come precedentemente evidenziato di euro 88.536,32.

Sono state verificate le entrate a specifica destinazione, rilevandone l'insussistenza nel presente rendiconto. Non si sono manifestate entrate a destinazione specifica o vincolata e conseguentemente non ci sono state spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per entrata vendita materiale legnoso		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per spese finanziate con entrate correnti		
Per acquisti beni mobili, macchine e attrezzature		
Totale		

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 363.393,47, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016				517.941,55
RISCOSSIONI	372.266,91	987.075,08		1.359.341,99
PAGAMENTI	170.833,42	1.026.912,37		1.197.745,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016				679.537,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				679.537,75
RESIDUI ATTIVI	501.559,23	285.833,91		787.393,14
RESIDUI PASSIVI	768.388,87	306.926,11		1.075.314,98
<i>Differenza</i>				-287.921,84
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (spese correnti)</i>				28.222,44
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016				363.393,47

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati (crediti di dubbia esigibilità)	50.000,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	135.177,72
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	178.215,75
	Totale avanzo/disavanzo	363.393,47

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	1.056.769,70
Totale impegni di competenza	-	967.742,80
SALDO GESTIONE COMPETENZA		89.026,90

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	25.512,82
Minori residui passivi riaccertati	+	46.578,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		21.065,55

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		89.026,90
SALDO GESTIONE RESIDUI		21.065,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		253.791,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE Correnti 1/1/2016		27.731,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE Correnti 31/12/2016		-28.222,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE in c/capitale		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		363.393,47

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2014	2015	2016
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		113726,13	135177,72
Fondi vincolati per crediti di dubbia esigib.			50000,00
Fondi non vincolati	75105,95	140065,47	178215,75
TOTALE	75105,95	253791,60	363393,47

Analisi del conto del bilancio

a) Quadro generale riassuntivo

Entrate		Accertamenti	Incassi
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			517.941,55
Utilizzo avanzo di amministrazione			
Fondo pluriennale vinc. parte corrente		27.731,86	
Fondo pluriennale vinc. in c/capitale		149.956,39	
Titolo I	Entrate correnti di natura trib. Contrib.		
Titolo II	Trasferimenti correnti	944.235,06	976.337,34
Titolo III	Entrate extratributarie	112.534,64	79.443,50
Titolo IV	Entrate in c/capitale		106.081,85
Titolo V	Entrate da riduzione attività finanz.		
Totale Entrate finali		1.056.769,70	1.161.862,69
Titolo VI	Accensione di prestiti	30.000,00	
Titolo VII	Anticipaz. da Istituto tes./cassiere		
Titolo IX	Entrate per c/terzi e partite di giro	186.139,29	197.479,30
Totale Entrate dell'esercizio		1.272.908,99	1.359.341,99
Totale Complessivo Entrate		1.450.597,24	1.877.283,54
Disavanzo dell'esercizio			
Totale a pareggio		1.450.597,24	1.877.283,54
Spese		Impegni	Pagamenti
Disavanzo di amministrazione			
Titolo I	Spese correnti	871.645,10	817.769,70
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		28.222,44	
Titolo II	Spese in c/capitale	183.930,89	82.123,32
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale			
Totale Soese Finali		1.083.798,43	899.893,02
Titolo IV	Rimborso di prestiti	92.123,20	92.123,20
Titolo V	Chiusura anticip. da Istituto di tesoreria		4.640,28
Titolo VII	Uscite per c/di terzi e partite di giro	186.139,29	201.089,29
Totale Spese dell'esercizio		1.362.060,92	1.197.745,79
Avanzo di competenza/fondo di cassa		88.536,32	679.537,75
totale a pareggio		1.450.597,24	1.877.283,54

b) 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	135.777,00	135.777,04	135.777,01
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	783.210,20	696.138,85	619.633,22
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	189.534,08	207.793,82	188.824,83
Totale	1.108.521,28	1.039.709,71	944.235,06

c) Entrate Extratributarie

Le entrate extra tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2015:

	Rendiconto 2015	2016	Differenza
Servizi pubblici	25.857,15	22.692,15	-3.165,00
Proventi dei beni dell'ente	71.937,81	78.726,36	6.788,55
Interessi su anticipi e crediti	0,49	1,55	1,06
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	26.384,27	11.114,58	-15.269,69
Totale entrate extratributarie	124.179,72	112.534,64	-11.645,08

d) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2014	2015	2016
01 - Personale	469.288,38	532.442,40	445.524,70
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	31.226,28	48.738,08	48.467,59
03 - Prestazioni di servizi	102.254,82	129.414,30	146.103,23
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	139.336,27	208.173,82	131.900,09
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	71.292,12	67.052,27	61.789,01
07 - Imposte e tasse	42.796,24	46.590,80	37.860,48
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
Totale spese correnti	856.194,11	1.032.411,67	871.645,10

e) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per gli Enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2011 o anno 2008 *	anno 2014	anno 2015	anno 2016
spesa intervento 01	543.730,00	445.575,00	475.877,00	445.525,00
spese incluse nell'int.03				
irap	46.692,00	32.261,00	30.693,00	29.173,00
altre spese di personale incluse				
altre spese di personale escluse				
totale spese di personale	590.422,00	477.836,00	506.570,00	474.698,00

* il riferimento è all'anno 2008 per gli enti non soggetti al patto di stabilità. Per tali Enti, la Corte dei Conti, sezione regionale di controllo del Piemonte, con le deliberazioni n. 288/2012/PAR e n. 289/2012/PAR, ha precisato che ai sensi dell'art. 1, comma 562, della legge n. 296/2006, come modificato dall'art. 4-ter del dl n. 16/2012, convertito in legge n. 44/2012, il limite è costituito dall'effettiva spesa del personale impegnata nel 2008, comprensiva dei costi conseguenti ai rinnovi contrattuali 2004-2008.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	274.264,00
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	65.155,00
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	95.117,00
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	29.173,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	10.989,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
totale	474.698,00

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	4.000,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
totale	4.000,00

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Risorse stabili	75.758	75.758	75.758
Risorse variabili			
Totale	75.758	75.758	75.758
Percentuale di incidenza sulle spese correnti	8,85%	7,34%	8,70

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 d.lgs. 150/2009).

f) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 61.789,01.

In rapporto alle entrate accertate nei primi due titoli (euro 1.056.769,70) l'incidenza degli interessi passivi è del 5,84 %.

g) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme Impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
274.956	274.956	183.931	91.025	33,10%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione		
- avanzo del bilancio corrente		
- F.P.V.		149.956
- altre risorse		3.975
Totale mezzi propri		153.931
Mezzi di terzi		
- mutui		30.000
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali		
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		-
TOTALE RISORSE		183.931
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		183.931

h) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2016	2015	2016	2015
Ritenute previdenziali al personale	38.239	40.001	38.239	40.001
Ritenute erariali	89.109	90.878	88.109	90.878
Altre ritenute al personale c/terzi	3.333	3.348	3.333	3.348
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi	53.909		53.909	37.892
Fondi per il Servizio economato	1.549	1.549	1.549	1.549
Depositi per spese contrattuali				

i) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti, (anno 2016 euro 1.056.769,70):

2013	2014	2015	2016
7,40%	5,78%	5,76%	5,21%

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

Anno	2013	2014	2015	2016
Residuo debito	1.550.708	1.675.897	1.591.303	1.503.025
Nuovi prestiti	206.253			
Prestiti rimborsati	81.064	84.594	88.278	92.123
Estinzioni anticipate				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	1.675.897	1.591.303	1.503.025	1.410.902

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	66.128	62.598	58.914	55.069
Quota capitale	81.064	84.594	88.278	92.123
Totale fine anno	147.192	147.192	147.192	147.192

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 T.U.E.L..

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016, con delibera n. 17 del 20.04.2017

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Analisi della gestione dei residui

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Titolo I					
Titolo II	402.898,10	245.359,99	156.311,35	401.671,34	1.226,76
Titolo II	33.683,05	683,05	33.000,00	33.683,05	
Titolo IV	303.853,35	106.081,85	173.516,63	279.598,48	24.254,87
Titolo V					
Titolo VI	138.731,25		138.731,25	138.731,25	
Titolo VII					
Titolo IX	20.173,21	20.142,02		20.142,02	31,19
Totale	899.338,96	372.266,91	501.659,23	873.826,14	25.512,82

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Titolo I	243.275,15	87.610,12	122.619,24	210.229,36	33.045,79
Titolo II	525.876,08	63.560,35	448.867,03	512.427,38	13.448,70
Titolo III					
Titolo IV					
Titolo V	201.542,88	4.640,28	196.902,60	201.542,88	
Titolo VII	15.106,55	15.022,67		15.022,67	83,88
Totale	985.800,66	170.833,42	768.388,87	939.222,29	46.578,37

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	25.512,82
Minori residui passivi	46.578,37

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI								
Titolo I								
Titolo II	51.838,55	17.619,49	28.993,31	20.000,00	30.000,00	7.860,00	213.257,71	369.569,06
Titolo III						33.000,00	33.774,19	66.774,19
Titolo IV				144.108,81		29.407,82		173.516,63
Titolo V								
Titolo VI						138.731,25	30.000,00	168.731,25
Titolo VII								
Titolo IX							8.802,01	8.802,01
Totale	51.838,55	17.619,49	28.993,31	164.108,81	30.000,00	208.999,07	285.833,91	787.393,14
PASSIVI								
Titolo I						122.619,24	141.485,52	264.104,76
Titolo II						448.867,03	165.367,92	614.234,95
Titolo III								
Titolo IV								
Titolo V				196.902,60				196.902,60
Titolo VII							72,67	72,67
Totale				196.902,60		571.486,27	306.926,11	1.075.314,98

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2016, risulta che l'ente ha osservato il rispetto di tutti i parametri di deficitarietà strutturale indicati dal decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

		2016	2015
A	<i>Proventi della gestione</i>	1.054.452,85	1.163.888,91
B	<i>Costi della gestione</i>	783.231,81	1.053.637,43
	Risultato della gestione	271.221,04	110.251,48
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		
	Risultato della gestione operativa	271.221,04	110.251,48
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-	67.051,78
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	7.616,85	388.280,15
	Risultato economico di esercizio	217.050,43	431.479,85

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione classificazione indicati nei punti 69 e 103 del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva: utile 217.050,43.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione operativa deve essere pertanto considerata un obiettivo da conseguire.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

I valori patrimoniali al 31/12/2016, modificati rispetto all'anno precedente per effetto della gestione sono così riassunti:

Attivo	31/12/2015	31/12/2016
Crediti vs Partecipazioni (A)		
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali	1.315.302	1.352.100
Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni (B)	1.315.302	1.352.100
Rimanenze		
Crediti	899.339	737.393
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	517.941	679.538
Totale attivo circolante ©	1.417.280	1.416.931
Ratei e risconti (D)		
Totale dell'attivo	2.732.582	2.769.031
Conti d'ordine	525.876	525.876
Passivo		
Patrimonio netto (A)	1.746.782	1.856.384
Fondi Rischi ed Oneri (B)		
Trattamento Fine Rapp. (C)		
Debiti (D)		
Debiti da Finanziamento	201.543	196.902
Debiti verso Fornitori	25.803	2.235
Acconti		
Debiti per Trasn. e Contributi	134.189	122.328
Altri debiti	624.265	591.182
Totale debiti	985.800	912.647
Ratei e risconti (E)		
Totale del passivo	2.732.582	2.769.031
Conti d'ordine	525.876	525.876

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

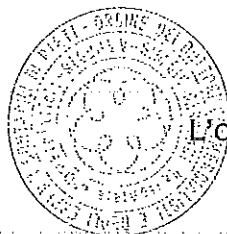
L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta comprende una prima parte dedicata alla illustrazione dei fatti di maggior rilievo della gestione, una seconda parte contenente prospetti numerici di riepilogo della gestione oltre al conto del bilancio dell'esercizio 2016, allo stato patrimoniale e al conto economico, nonché il prospetto della composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

1. Nonostante un miglioramento dei dati relativi all'anticipazione di cassa al 31.12 degli ultimi 3 anni, si invita sempre l'Ente a tenere sotto controllo e ridurre prima possibile l'anticipazione di cassa dentro i limiti della normativa vigente. Inoltre il debito dell'anticipazione va azzerato alla fine dell'anno per poter utilizzare l'anno successivo il nuovo plafond.
2. L'ente deve quanto prima dotarsi di procedure contabili integrate che consentano la predisposizione e l'aggiornamento annuale dell'inventario.
3. L'organo di revisione invita l'ente a verificare costantemente la valenza giuridica e la esigibilità dei residui attivi e passivi. Nel caso in cui vengano meno i presupposti di permanenza in bilancio di provvedere alla loro eliminazione dandone adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, considerati tempi di nomina del sottoscritto, 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

Rieti li 25 maggio 2017