

COMUNITA' MONTANA V^ ZONA

“MONTEPIANO REATINO”

PROVINCIA DI RIETI

Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione 2017*

*sullo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2017*

L'organo di revisione

RAG. GIORGIO GAROFANI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giorgio Garofani, revisore di Codesto Ente;

♦ ricevuta in data 10/04/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017

♦ , 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 2017 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016;

♦ 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 2017.

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. 500 reversali e n. 618 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 comma 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 28 febbraio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			679.537,75
Riscossioni	314.055,86	1.087.717,02	1.401.772,88
Pagamenti	516.086,95	1.239.765,87	1.755.852,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			325.457,81
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			325.457,81

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi 3 esercizi è la seguente:

- Anno 2015 517.941,55
- Anno 2016 679.537,75
- Anno 2017 325.457,81

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 72.602,74 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti +av.applicato+f.do plur. Vinc. parte	(+)	1.477.091,11
Impegni + f.do plur.vinc.parte corr.	(-)	1.404.488,37
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		72.602,74

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.087.717,02
Pagamenti	(-)	1.239.766,87
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-152.048,85</i>
Residui attivi	(+)	233.339,28
Residui passivi	(-)	109.540,08
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>123.799,20</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	-28.249,65

Il risultato del dettaglio di cui sopra - 28.249,65, rettificato del Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata esistente per euro 28.222,44 e dell'avanzo applicato € 127.812,37 nonché del Fondo Pluriennale Vincolato per la spesa quantificato in € 55.182,42, determina un avanzo di competenza come precedentemente evidenziato di euro 72.602,74 (-28.249,65+28.222,44+127.812,37-55.182,42).

Sono state verificate le entrate a specifica destinazione nel presente rendiconto come da prospetto:

	Entrate accertate	Spese Impegnate
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	14.277	3.633
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	14.277	3.633

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 513.811,85, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			679.537,75
RISCOSSIONI	314.055,86	1.087.717,02	1.401.772,88
PAGAMENTI	516.086,95	1.239.765,87	1.755.852,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			325.457,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			325.457,81
RESIDUI ATTIVI	464.820,85	233.339,28	698.160,13
RESIDUI PASSIVI	345.083,59	109.540,08	454.623,67
Differenza			243.536,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (spese correnti)			54.246,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (spese conto capitale)			936,00
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2017			513.811,85

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati (crediti di dubbia esigibilità)	100.000,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	98.699,84
	Fondi ant. Liquidità DL 35/2013	192.105,89
	Fondi non vincolati	123.006,12
	Totale avanzo/disavanzo	513.811,85

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Totale accertamenti di competenza	+	1.321.056,30
Totale Impegni di competenza	-	1.349.305,95
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-28.249,65

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	8.516,43
Minori residui passivi riaccertati	+	214.144,44
SALDO GESTIONE RESIDUI		206.628,01

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	28.249,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	206.628,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	363.393,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE Correnti 1/1/2017	+	28.222,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE Correnti 31/12/2017	-	54.246,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE In c/capitale	-	936,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		513.811,85

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

	2015	2016	2017
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	113726,13	135177,72	98699,84
Fondi vincolati per crediti di dubbia esigib.		50000,00	100000,00
Fondi liquidità D.L.35/2013			192105,89
Fondi non vincolati	140065,47	178215,75	123006,12
TOTALE	253791,60	363393,47	513811,85

Analisi del conto del bilancio

a) Quadro generale riassuntivo

Entrate		Accertamenti	Incassi
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			679.537,75
Utilizzo avanzo di amministrazione		127.812,37	
Fondo pluriennale vinc. parte corrente		28.222,44	
Fondo pluriennale vinc. in c/capitale			
Titolo I	Entrate correnti di natura trib. Contrib.		
Titolo II	Trasferimenti correnti	965.555,66	973.571,14
Titolo III	Entrate extratributarie	77.738,38	51.354,31
Titolo IV	Entrate in c/capitale	14.277,00	117.721,99
Titolo V	Entrate da riduzione attività finanz.		
Totale Entrate finali		1.057.571,04	1.142.647,44
Titolo VI	Accensione di prestiti		
Titolo VII	Anticipaz. da Istituto tes./cassiere		
Titolo IX	Entrate per c/terzi e partite di giro	263.485,26	259.125,44
Totale Entrate dell'esercizio		1.321.056,30	1.401.772,88
Totale Complessivo Entrate		1.477.091,11	2.081.310,63
Disavanzo dell'esercizio			
Totale a pareggio		1.477.091,11	2.081.310,63
Spese		Impegni	Pagamenti
Disavanzo di amministrazione			
Titolo I	Spese correnti	983.659,83	1.066.878,96
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		54.246,42	
Titolo II	Spese in c/capitale	3.633,30	326.451,21
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale		936,00	
Totale Spese Finali		1.042.475,55	1.393.330,17
Titolo IV	Rimborso di prestiti	98.527,56	98.527,56
Titolo V	Chiusura anticip. da Istituto di tesoreria		2.405,51
Titolo VII	Uscite per c/di terzi e partite di giro	263.485,26	261.589,58
Totale Spese dell'esercizio		1.404.488,37	1.755.852,82
Avanzo di competenza/fondo di cassa		72.602,74	325.457,81
totale a pareggio		1.477.091,11	2.081.310,63

Si rileva che l'importo di € 2.405,51, Tit.5, trattasi di rimborso ant. Liquidità D.L.35/2013, mandato n.48 del 27/01/2017.

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	135.777,04	135.777,01	135.777,01
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	696.138,85	619.633,22	647.920,40
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	207.793,82	188.824,83	181.858,25
Totale	1.039.709,71	944.235,06	965.555,66

c) Entrate Extratributarie

Le entrate extra tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2016:

	Rendiconto 2017	2016	Differenza
Servizi pubblici	25.043,29	22.692,15	-2.351,14
Proventi dei beni dell'ente	35.317,70	78.726,36	43.408,66
Interessi su anticipi e crediti	0,09	1,55	1,46
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	17.377,30	11.114,58	-6.262,72
Totale entrate extratributarie	77.738,38	112.534,64	34.796,26

d) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti			
	2017	2015	2016
01 - Personale	478.392,61	532.442,40	445.524,70
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	219.800,83	48.738,08	48.467,59
03 - Prestazioni di servizi		129.414,30	146.103,23
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	184.313,16	208.173,82	131.900,09
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	57.619,42	67.052,27	61.789,01
07 - Imposte e tasse	43.860,48	46.590,80	37.860,48
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
Totale spese correnti	983.986,50	1.032.411,67	871.646,10

e) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 (per gli Enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2011 o anno 2008 *	anno 2017	anno 2015	anno 2016
spesa intervento 01	543.730,00	478.392,61	475.877,00	445.525,00
spese incluse nell'int.03				
irap	46.692,00	31.740,89	30.693,00	29.173,00
altre spese di personale incluse				
altre spese di personale escluse				
totale spese di personale	590.422,00	510.133,50	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 al 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	303.575,00
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	101.870,00
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 finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	31.741,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	7.793,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
totale	510.134,00

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	8.209,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	5.380,00
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	2.957,00
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
totale	16.546,00

Contrattazione Integrativa

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

	Anno 2017	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	7,70%	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 2017, ammonta ad euro 57.619,42.

In rapporto alle entrate accertate nei primi due titoli (euro 1.043.294,04) l'incidenza degli interessi passivi è del 5,52 % circa.

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 %
50000	69873	3633	66240	94,80%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione		
- avanzo del bilancio corrente		
- F.P.V.		
- altre risorse		14.277
Totale mezzi propri		14.277
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali		
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		
TOTALE RISORSE		14.277
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		3.633

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	2017	2016	2017
Ritenute previdenziali al personale	38.239	43.286	38.239	43.286
Ritenute erariali	89.109	103.538	88.109	103.538
Altre ritenute al personale c/terzi	3.333	3.256	3.333	3.256
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi	53.909	111.854	53.909	111.854
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 2017 euro 1.043.294,04):

2014	2015	2016	2017
5,78%	5,76%	5,21%	5,52%

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

Anno	2014	2015	2016	2017
Residuo debito	1.675.897	1.591.303	1.503.025	1.396.906
Nuovi prestiti				
Prestiti rimborsati	84.594	88.278	92.123	98.527
Estinzioni anticipate				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	1.591.303	1.503.025	1.410.902	1.298.379

In quanto alla differenza saldi 2016/2017 si da atto che trattasi di errore materiale sul prospetto mutui.

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

Anno	2014	2015	2016	2017
Oneri finanziari	62.598	58.914	55.069	57.619
Quota capitale	84.594	88.278	92.123	98.527
Totale fine anno	147.192	147.192	147.192	156.146

si rileva che la 1^a rata 2017 per rimborso ant.liq. DL 35/2013 è stata pagata in c/residui come in anni precedenti.

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 31.12.2017, con delibera n. 22 del 09.03.2018.

Analisi della gestione dei residui

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Titolo I					
Titolo II	369.569,06	202.445,48	158.807,15	361.052,63	-8.516,43
Titolo III	66.774,19	6.816,02	60.158,17	66.774,19	
Titolo IV	173.516,63	103.444,99	70.071,64	173.516,63	
Titolo V					
Titolo VI	168.731,25		168.731,25	168.731,25	
Titolo VII					
Titolo IX	8.802,01	1.540,37	7.252,64	8.802,01	
Totale	787.393,14	314.055,86	464.820,85	778.876,71	-8.516,43

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Titolo I	264.104,76	190.790,86	51.275,35	242.066,21	22.038,55
Titolo II	614.234,95	322.817,91	291.417,04	614.234,95	
Titolo III					
Titolo IV					
Titolo V	196.902,60	2.405,51	2.391,20	4.796,71	192.105,89
Titolo VII	72,67	72,67		72,67	
Totale	1.075.314,98	516.086,95	345.083,59	861.170,54	214.144,44

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-8.516,43
Minori residui passivi	214.144,44

Analisi "anzianità" dei residui

(Importi in euro)

RESIDUI	Esercizi 2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I							
Titolo II	98.451,35	20.000,00	30.000,00		10.155,80	194.430,00	353.037,15
Titolo III				30.000,00	30.158,17	33.000,09	93.158,26
Titolo IV		45.944,32		24.127,32			70.071,64
Titolo V							
Titolo VI				138.731,25	30.000,00		168.731,25
Titolo VII							
Titolo IX					7.252,64	5.909,19	13.161,83
Totale	98.451,35	65.944,32	30.000,00	192.858,57	77.566,61	233.339,28	698.160,13
PASSIVI							
Titolo I				2.103,24	49.172,11	107.571,73	158.847,08
Titolo II				133.870,55	157.546,49		291.417,04
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V		2.391,20					2.391,20
Titolo VII						1.968,35	1.968,35
Totale		2.391,20		135.973,79	206.718,60	109.540,08	454.623,67

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2017, 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 AD ECCEZIONE DEL PARAMETRO RELATIVO AL PERSONALE:

Entrate lit.1 - 2 - 3 € 1.043.294,04

Spesa personale € 478.392,61 per una incidenza superiore al 45% (45,85% circa).

CONTÒ ECONOMICO

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

		2016	2017
A	<i>Proventi della gestione</i>	1.054.452,85	1.043.293,95
B	<i>Costi della gestione</i>	783.231,81	1.001.308,87
	Risultato della gestione	271.221,04	41.985,08
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		
	Risultato della gestione operativa	271.221,04	41.985,08
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	- 61.787,46	- 57.619,33
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	7.616,85	219.905,01
	Risultato economico di esercizio	217.050,43	204.270,76

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.

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 31/12/2017, modificati rispetto all'anno precedente per effetto della gestione sono così riassunti:

Attivo	31/12/2017	31/12/2016
Crediti vs Partecipazioni (A)		
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali	1.549.439	1.352.100
Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni (B)	1.549.439	1.352.100
Rimanenze		
Crediti	648.160	737.393
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	325.458	679.538
Totale attivo circolante ©	973.618	1.416.931
Ratei e risconti (D)		
Totale dell'attivo	2.523.057	2.769.031
Conti d'ordine	525.876	525.876
Passivo		
Patrimonio netto (A)	1.951.052	1.856.384
Fondi Rischi ed Oneri (B)		
Trattamento Fine Rapp. (C)		
Debiti (D)		
Debiti da Finanziamento	99.497	196.902
Debiti verso Fornitori	13.999	2.235
Acconti		
Debiti per Trasf. e Contributi	1.444	122.328
Altri debiti	457.064	591.182
Totale debiti	572.004	912.647
Ratei e risconti (E)		
Totale del passivo	2.523.056	2.769.031
Impegni su es. futuri	55.182	

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 2017, 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.L'Ente nel 2017 non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa, ha rimborsato le rate a scadere relativi all'anticipo per liquidità di cui al DL 35/2013. Si invita sempre l'Ente a tenere sotto controllo e ridurre prima possibile, in caso di ricorso, 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 l'aggiornamento tempestivo e costante, nonché l'automatico collegamento con i codici di contabilità, dell'inventario.

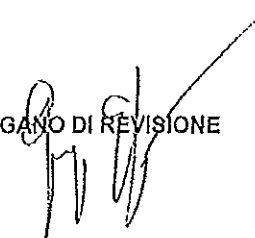
3.L'organo di revisione invita l'ente a verificare costantemente la valenza giuridica e la esigibilità dei residui attivi e passivi. Nel caso in cui vengano meno i presupposti di permanenza in bilancio di provvedere alla loro eliminazione dandone adeguata motivazione.

4- l'organo di revisione, rileva l'assenza di fondo rischi contenzioso. Preso atto dei contenziosi in essere, in particolare LSU, si rappresenta la necessità di valutare e monitorare costantemente lo stato di incertezza relativo alla probabilità di soccombere in base al c.d. coefficiente di rischio richiamando anche il parere della sezione controllo della Corte dei Conti Campania n.238/2017.

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 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE



Rieti il 16 aprile 2018