

**COMUNITA' MONTANA V^ ZONA**  
**"MONTEPIANO REATINO"**

PROVINCIA DI RIETI

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

*sulla proposta di deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione 2018  
sullo schema di rendiconto per l'esercizio  
finanziario 2018*

**L'organo di revisione**

*RAG. GIORGIO GAROFANI*

---

## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto* Giorgio Garofani, revisore di Codesto Ente;

- ◆ ricevuta in data 29/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018 approvata dalla G.C. con delibera n.7 del 15/03/2019,
  - ◆ 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 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2017;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
  - ◆ visto il D.Lgs. 118/2011;
  - ◆ 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;
- ◆ 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;
- ◆ delle variazioni apportate al bilancio nel corso dell'esercizio;

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

## 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;
- la corrispondenza delle risultanze contabili con quelli risultanti dal conto del Tesoriere;
- 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;

\*Si rileva:

- la dichiarazione IVA relativa all'anno 2017 è stata inviata oltre i termini e precisamente in data 23/01/2019;
- la dichiarazione IRAP relativa all'anno 2017 è stata inviata oltre i termini e precisamente in data 23/01/2019;
- la dichiarazione dei sostituti d'imposta relativa all'anno 2017 è stata presentata nei termini in data 31/10/2018;
- 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. 555 reversali e n.732 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 01 febbraio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			325.457,81
Riscossioni	252.699,03	1.386.183,42	1.638.882,45
Pagamenti	163.757,47	1.205.295,41	1.369.052,88
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>			<b>595.287,38</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>595.287,38</b>

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

- Anno 2016                      679.537,75      Anno 2017                      325.457,81
- Anno 2018                      595.287,38

Il Saldo di cassa coincide con quello del Tesoriere. L'Ente ha richiesto anticipazione di cassa con il limite di € 264.192,43. Nell'anno 2018 nessun utilizzo di anticipazione. Circa € 250,00 alla voce pignoramenti l'ufficio riferisce che trattasi di refuso del Tesoriere e che se ne chiederà la cancellazione.

Dalla rilevazione della tempestività dei pagamenti risulta, nel periodo 01.01.2018 – 31-12-2018, che l'indicatore globale è pari a 1,47 giorni. Si raccomanda il rispetto delle procedure di cui all'art.183 del TUEL e la comunicazione tempestiva alla piattaforma informatica certificazione crediti.

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 183.833,13 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti +av applicato+f.do plur. Vinc. parte	(+)	1.781.101,35
Impegni + f.do plur.vinc.parte corr.	(-)	1.597.268,22
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>183.833,13</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.386.183,42
Pagamenti	(-)	1.205.295,41
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	180.888,01
Residui attivi	(+)	241.735,51
Residui passivi	(-)	265.289,23
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-23.553,72
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>157.334,29</b>

Il risultato del dettaglio di cui sopra 157.334,29 rettificato del Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata esistente per euro 54.246,42 + 936,00 e dell'avanzo applicato € 98.000,00 nonché del Fondo Pluriennale Vincolato per la spesa quantificato in € 26.201,92 e del f.do pluriennale vincolato per spese c/cap. € 100.481,66, determina un avanzo di competenza come precedentemente evidenziato di euro 183.833,13 ( $157.334,29 + 54246,42 + 936,00 + 98000 - 26201,92 - 100.481,66 = 183.833,13$ ).

Sono state verificate le entrate a specifica destinazione nel presente rendiconto come da 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 applicazione avanzo di amministrazione	3.778	
Per entrata correnti	21.458	
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 in conto capitale		25.236
Per acquisti beni mobili, macchine e attrezzature		
<b>Totale</b>	<b>25.236</b>	<b>25.236</b>

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 602.311,59, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			325.457,81
RISCOSSIONI	252.699,03	1.386.183,42	1.638.882,45
PAGAMENTI	163.757,47	1.205.295,41	1.369.052,88
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>			<b>595.287,38</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			595.287,38
RESIDUI ATTIVI	445.461,10	241.735,51	687.196,61
RESIDUI PASSIVI	288.199,59	265.289,23	553.488,82
<i>Differenza</i>			133.707,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (spese correnti)			26.201,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (spese conto capitale)			100.481,66
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018</b>			<b>602.311,59</b>

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati (crediti di dubbia esigibilità)	150.000,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi ant. Liquidità DL 35/2013	187.147,47
	Fondi non vincolati	265.164,12
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>602.311,59</b>

L'Ente con del. GC n.6 del 15/3/19 ha provveduto al riaccertamento dei residui con il seguente risultato:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1/1/18	Ris./Pag. 2018	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	3.464.117,94	1.638.882,45	687.196,61	1.825.235,49
Residui passivi	3.231.580,32	1.369.052,88	553.488,82	1.862.527,44

#### **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	+	1.627.918,93
Totale impegni di competenza	-	1.470.584,64
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>157.334,29</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	2.666,61
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>2.666,61</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	157.334,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	2.666,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	415.811,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE Correnti 1/1/2018	+	54.246,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE Correnti 31/12/2018	-	26.201,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE in c/capitale	+	936,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE	-	100.481,66
AVANZO AMM.NE APPLICATO BIL.2018	+	98.000,00
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>		<b>602.311,59</b>

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	135177,72	98699,84	
Fondi vincolati per crediti di dubbia esigib.	50000,00	100000,00	150000,00
Fondi liquidità D.L.35/2013		192105,89	187147,47
Fondi non vincolati	178215,75	123006,12	265164,12
<b>TOTALE</b>	<b>363393,47</b>	<b>513811,85</b>	<b>602311,59</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Quadro generale riassuntivo

<b>Entrate</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Incassi</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		325.457,81
Utilizzo avanzo di amministrazione	98.000,00	
Fondo pluriennale vinc. parte corrente	54.246,42	
Fondo pluriennale vinc. in c/capitale	936,00	
<b>Titolo I</b> Entrate correnti di natura trib. Contrib.		
<b>Titolo II</b> Trasferimenti correnti	1.285.716,03	1.280.877,77
<b>Titolo III</b> Entrate extratributarie	81.076,27	44.574,34
<b>Titolo IV</b> Entrate in c/capitale		34.458,24
<b>Titolo V</b> Entrate da riduzione attività finanz.		
<b>Totale Entrate finali</b>	<b>1.366.792,30</b>	<b>1.359.910,35</b>
<b>Titolo VI</b> Accensione di prestiti		28.854,42
<b>Titolo VII</b> Anticipaz. da Istituto tes./cassiere		
<b>Titolo IX</b> Entrate per c/terzi e partite di giro	261.126,63	250.117,68
<b>Totale Entrate dell'esercizio</b>	<b>1.627.918,93</b>	<b>1.638.882,45</b>
<b>Totale Complessivo Entrate</b>	<b>1.781.101,35</b>	<b>1.964.340,26</b>
Disavanzo dell'esercizio		
<b>Totale a pareggio</b>	<b>1.781.101,35</b>	<b>1.964.340,26</b>
<b>Spese</b>	<b>Impegni</b>	<b>Pagamenti</b>
Disavanzo di amministrazione		
<b>Titolo I</b> Spese correnti	1.078.938,68	935.928,02
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	26.201,92	
<b>Titolo II</b> Spese in c/capitale	25.236,02	64.776,57
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	100.481,66	
<b>Totale Spese Finali</b>	<b>1.230.858,28</b>	<b>1.000.704,59</b>
<b>Titolo IV</b> Rimborso di prestiti	105.283,31	105.283,31
<b>Titolo V</b> Chiusura anticip. da Istituto di tesoreria		
<b>Titolo VII</b> Uscite per c/di terzi e partite di giro	261.126,63	263.064,98
<b>Totale Spese dell'esercizio</b>	<b>1.597.268,22</b>	<b>1.369.052,88</b>
<b>Avanzo di competenza/fondo di cassa</b>	<b>183.833,13</b>	<b>595.287,38</b>
<b>totale a pareggio</b>	<b>1.781.101,35</b>	<b>1.964.340,26</b>



## b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	135.777,01	135.777,01	205.265,59
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	619.633,22	647.920,40	816.779,35
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	188.824,83	181.858,25	263.671,09
<b>Totale</b>	<b>944.235,06</b>	<b>965.555,66</b>	<b>1.285.716,03</b>

## c) Entrate Extratributarie

La entrate extra tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2017:

	Rendiconto 2017	2018	Differenza
Servizi pubblici	25.043,29	22.668,10	-2.375,19
Proventi dei beni dell'ente	35.317,70	45.688,10	10.370,40
Interessi su anticip.ni e crediti	0,09	0,19	0,10
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	17.377,30	12.719,48	-4.657,82
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>77.738,38</b>	<b>81.075,87</b>	<b>3.337,49</b>

#### d) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti</b>			
	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
01 - Personale	485.136,90	478.392,61	445.524,70
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	109.675,17	219.800,83	48.467,59
03 - Prestazioni di servizi	188.661,74		146.103,23
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	129.948,80	184.313,16	131.900,09
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	53.268,58	57.619,42	61.789,01
07 - Imposte e tasse	42.695,57	43.860,48	37.860,48
08 - altre spese gestione corrente	69.551,92		
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.078.938,68</b>	<b>983.986,50</b>	<b>871.645,10</b>

#### e) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 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 2018
spesa intervento 01	543.730,00	485.136,90
buoni pasto		2.958,80
irap	46.692,00	30.538,09
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse		
<b>totale spese di personale</b>	<b>590.422,00</b>	<b>518.633,79</b>

il riferimento è all'anno 2008 per gli enti non soggetti al patto di stabilità.

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	307.754,71
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	68.872,05
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	103.994,32
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 finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	30.538,09
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	7.474,62
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
<b>totale</b>	<b>518.633,79</b>

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	6.400,00
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)	
<b>totale</b>	<b>14.609,00</b>

#### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2018	Anno 2017	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	7,02%	7,70%	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 2018, ammonta ad euro 53.268,58.

In rapporto alle entrate accertate nei titoli I-II-III (euro 1.366.792,30) l'incidenza degli interessi passivi è del 3,89 % 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 %
60.000,00	177.873,00	25.236,02	175.346,98	98,57%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione		3.778
- avanzo del bilancio corrente		
- F.P.V.		
- altre risorse		21.458
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>25.236</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali		
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		
<b>TOTALE RISORSE</b>		
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>25.236</b>

### 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	
	2018	2017	2018	2017
Ritenute previdenziali al personale	39.060	43.286	39.060	43.286
Ritenute erariali	109.196	103.538	109.196	103.538
Altre ritenute al personale c/terzi	2.745	3.256	2.745	3.256
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi	108.577	111.854	108.577	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 2018 euro 1.366.792,30):

2016	2017	2018
5,21%	5,52%	3,89%

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito	1.503.025	1.396.906	1.298.379
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	92.123	98.527	105.283
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.410.902</b>	<b>1.298.379</b>	<b>1.193.096</b>

In quanto alla differenza saldi 2016/2017 si da atto che trattasi di errore materiale sul prospetto mutui come già segnalato l'anno precedente.

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	55.069	57.619	53.269
Quota capitale	92.123	98.527	105.283
<b>Totale fine anno</b>	<b>147.192</b>	<b>156.146</b>	<b>158.552</b>

## **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 31.12.2018, con delibera n. 6 del 15.03.2019.

### Analisi della gestione dei residui

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<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	353.037,15	187.678,74	165.358,41	353.037,15	
Titolo III	93.158,26	158,26	93.000,00	93.158,26	
Titolo IV	70.071,64	34.458,24	35.613,40	70.071,64	
Titolo V					
Titolo VI	168.731,25	28.854,42	139.876,83	168.731,25	
Titolo VII					
Titolo IX	13.161,83	1.549,37	11.612,46	13.161,83	
<i>Totale</i>	698.160,13	252.699,03	445.461,10	698.160,13	

### **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	158.847,08	98.627,23	57.583,24	156.210,47	2.636,61
Titolo II	291.417,04	63.191,89	228.225,15	291.417,04	
Titolo III					
Titolo IV					
Titolo V	2.391,20		2.391,20	2.391,20	
Titolo VII	1.968,35	1.938,35			30,00
<i>Totale</i>	454.623,67	163.757,47	288.199,59	450.018,71	2.666,61

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	2.661,61
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-2.661,61</b>

## Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi 2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I							
Titolo II	118.451,35	30.000,00		8.606,06	8.301,00	192.517,00	357.875,41
Titolo III			30.000,00	30.000,00	33.000,00	36.660,19	129.660,19
Titolo IV	11.486,08		24.127,32				35.613,40
Titolo V							
Titolo VI			116.897,25	22.979,58			139.876,83
Titolo VII							
Titolo IX				7.252,64	4.359,82	12.558,32	24.170,78
<b>Totale</b>	<b>129.937,43</b>	<b>30.000,00</b>	<b>171.024,57</b>	<b>68.838,28</b>	<b>45.660,82</b>	<b>241.735,51</b>	<b>687.196,61</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I				43.880,99	13.702,25	241.637,89	299.221,13
Titolo II			123.552,40	104.672,75		23.651,34	251.876,49
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V	2.391,20						2.391,20
Titolo VII							
<b>Totale</b>	<b>2.391,20</b>		<b>123.552,40</b>	<b>148.553,74</b>	<b>13.702,25</b>	<b>265.289,23</b>	<b>553.488,82</b>

Relativamente ai residui passivi TIT.V emerge mantenimento di € 2.391,20, non stralciato per errore in quanto relativo a rata anticipazione di liquidità di fatto pagata al capitolo 30130306 in data 27/09/2017.

## Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2018, 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 dei parametri P2 e P3.



## CONTO ECONOMICO

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

		2018	2017
A	<i>Proventi della gestione</i>	1.366.792,11	1.043.293,95
B	<i>Costi della gestione</i>	1.017.461,30	1.001.308,87
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>349.330,81</b>	<b>41.985,08</b>
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>349.330,81</b>	<b>41.985,08</b>
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	- 53.268,39	- 57.619,33
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	- 5.542,19	219.905,01
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>290.520,23</b>	<b>204.270,76</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

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 31/12/2018, modificati rispetto all'anno precedente per effetto della gestione sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>Crediti vs Partecipazioni (A)</b>		
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali	1.549.439	1.579.175
Immobilizzazioni finanziarie		
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.549.439</b>	<b>1.579.175</b>
Rimanenze		
Crediti	648.160	687.197
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	325.458	595.287
<b>Totale attivo circolante ©</b>	<b>973.618</b>	<b>1.282.484</b>
<b>Ratei e risconti (D)</b>		
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>2.523.057</b>	<b>2.861.659</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>525.876</b>	<b>525.876</b>
<b>Passivo</b>		
<b>Patrimonio netto (A)</b>	<b>1.951.052</b>	<b>2.158.170</b>
<b>Fondi Rischi ed Oneri (B)</b>		<b>150.000</b>
<b>Trattamento Fine Rapp. (C)</b>		
<b>Debiti (D)</b>		
Debiti da Finanziamento	99.497	
Debiti verso Fornitori	13.999	49.616
Acconti		
Debiti per Trasf. e Contributi	1.444	1.712
Altri debiti	457.064	502.160
<b>Totale debiti</b>	<b>572.004</b>	<b>553.489</b>
<b>Ratei e risconti (E)</b>		
<b>Totale del passivo</b>	<b>2.523.056</b>	<b>2.861.659</b>
<b>Impegni su es. futuri</b>	<b>55.182</b>	<b>181.666</b>

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione da atto che la relazione predisposta dalla giunta comprende una prima parte dedicata alla illustrazione della propria azione di programma e dei fatti di maggior rilievo della gestione sul territorio, una seconda parte contenente prospetti numerici di riepilogo della gestione oltre al conto del bilancio dell'esercizio 2018, allo stato patrimoniale e al conto economico, nonché il prospetto della composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

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

1.L'Ente nel 2018 non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa, ha rimborsato le rate a scadere relative ai mutui e 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.

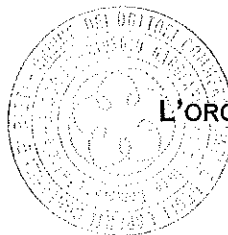
3.L'organo di revisione invita l'ente a verificare costantemente la valenza giuridica e la esigibilità dei residui attivi e passivi. Nel caso in cui vengano meno i presupposti di permanenza in bilancio di provvedere alla loro eliminazione dandone adeguata motivazione.

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 2018.

Rieti li 06 aprile 2019



L'ORGANO DI REVISIONE

