

COMUNITA' MONTANA V^ ZONA
"MONTEPIANO REATINO"

PROVINCIA DI RIETI

Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di deliberazione del Commissario
Straordinario con i poteri della G. Comunitaria
del rendiconto della gestione 2019*

*sullo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2019*

L'organo di revisione

RAG. GIORGIO GAROFANI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giorgio Garofani, revisore di Codesto Ente;

Premesso che co Decreto Regione Lazio 7/01/2020 è stato nominato Commissario Straordinario per la liquidazione e trasformazione dell'Ente il Sig. Gastone Curini;

- ◆ ricevuta in data 15/06/2020 la proposta di delibera del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunitaria e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 approvata con delibera n.13 05/06/2020;
 - ◆ 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 alla delibera del 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 2019 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;
 - ◆ 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 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche 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:
 - la dichiarazione IVA relativa all'anno 2018 è stata inviata in data 29/04/2019;
 - la dichiarazione IRAP relativa all'anno 2018 è stata inviata in data 23/11/2019;
 - Si rileva che la dichiarazione dei sostituti d'imposta relativa all'anno 2018 è stata presentata in data 28/11/2019 e quindi oltre il termine del 31/10/2019. Il ritardo risulta ravveduto con F.24 in data 28/11/2019 sanzione di € 25,00 codice tributo 891;
- che il Commissario Straordinario ha approvato il riaccertamento dei residui predisposto dai responsabili dei servizi;
- L'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto la trasmissione degli schemi di bilancio, dati contabili e documenti richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci approvati;
- L'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 in modalità "attesa di approvazione";
- L'Ente nel corso del 2019 in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non si trovava

- in situazioni previste dagli art.195 e 222 del TUEL;
- L'Ente non ha avuto alcun rilievo mosso dalla Corte dei Conti;
 - L'Ente non ha ricevuto nel 2019 anticipazioni di liquidità;
 - L'Ente dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
 - Il Tesoriere "Intesa San Paolo" ha reso il conto della gestione il 10/01/2020.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 560 reversali e n.771 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 10 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			595.287,38
Riscossioni	297.601,41	1.286.207,51	1.583.808,92
Pagamenti	384.054,36	1.207.314,01	1.591.368,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			587.727,93
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			587.727,93

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

– Anno 2019	587.727,93	Anno 2017	325.457,81
– Anno 2018	595.287,38		

Il Saldo di cassa coincide con quello del Tesoriere. L'Ente ha attivato anticipazione di cassa con il limite di € 260.823,51 del. N.47 del 16/11/2018. Nell'anno 2019 nessun utilizzo di anticipazione. Circa la voce pignoramenti, si rileva il perdurare dell'importo di € 250,00, Si richiama l'attenzione sulla necessità di richiederne la cancellazione.

Dalla rilevazione della tempestività dei pagamenti risulta, nel periodo 01.01.2019 – 31-12-2019, che l'indicatore globale è pari a -3,38 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 149.303,80 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti +av applicato+f.do plur. Vinc. parte	(+)	1.713.321,90
Impegni + f.do plur.vinc.parte corr.	(-)	1.564.018,02
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		149.303,88

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.286.207,51
Pagamenti	(-)	1.207.314,01
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	78.893,50
Residui attivi	(+)	135.430,81
Residui passivi	(-)	328.514,89
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-193.084,08
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-114.190,58

Il risultato del dettaglio di cui sopra -114.190,58 rettificato del Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata esistente per euro 126.683,58 e dell'avanzo applicato € 165.000,00 nonché del Fondo Pluriennale Vincolato per la spesa quantificato in € 28.189,12, determina un avanzo di competenza come precedentemente evidenziato di euro 149.303,88 (-114.190,58+126.683,58+165.000,00-28.189,12).

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 fondo plur. Vincolato c/capitale	100.482	100.482
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per applicazione avanzo di amministrazione		
Per entrata materiale legnoso	13.114	13.114
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		
Per acquisti beni mobili, macchine e attrezzature		
Totale	113.596	113.596

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 588.032,03, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			595.287,38
RISCOSSIONI	297.601,41	1.286.207,51	1.583.808,92
PAGAMENTI	384.054,36	1.207.314,01	1.591.368,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			587.727,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			587.727,93
RESIDUI ATTIVI	384.595,20	135.430,81	520.026,01
RESIDUI PASSIVI	163.017,90	328.514,89	491.532,79
<i>Differenza</i>			28.493,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (spese correnti)			28.189,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (spese conto capitale)			
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2019			588.032,03

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati (crediti di dubbia esigibilità)	200.000,00
Fondi vincolati dall'ente in c/capitale	24.490,81
Fondi ant. Liquidità DL 35/2013	175.787,02
Fondi non vincolati	187.754,20
Totale avanzo/disavanzo	588.032,03

L'Ente con delibera Del Commissario Straordinario con i poteri della G.C. n.6 del 5/3/20 ha provveduto al riaccertamento dei residui con il seguente risultato:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1/1/19	Ris./Pag. 2019	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	687.196,61	297.601,41	384.595,20	-5.000,00
Residui passivi	553.488,82	384.054,36	163.017,90	6.416,56

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	+	1.421.638,32
Totale impegni di competenza	-	1.535.828,90
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-114.190,58

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	5.000,00
Minori residui passivi riaccertati	+	6.416,56
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.416,56

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	114.190,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	1.416,56
AVANZO ESERIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	437.311,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE Correnti 1/1/2019	+	26.201,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE Correnti 31/12/2019	-	28.189,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE in c/capitale	+	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE	+	100.481,66
AVANZO AMM.NE APPLICATO BIL.2019	+	165.000,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		588.032,03

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

	2019	2017	2018
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	24490,81	98699,84	
Fondi vincolati per crediti di dubbia esigib.	200000,00	100000,00	150000,00
Fondi liquidità D.L.35/2013	175787,02	192105,89	187147,47
Fondi non vincolati	187754,20	123006,12	265164,12
TOTALE	588032,03	513811,85	602311,59

Analisi del conto del bilancio

a) Quadro generale riassuntivo

Titolo II	Trasferimenti correnti	1.123.368,37	1.190.995,44
Titolo III	Entrate extratributarie	85.175,86	58.176,05
Titolo IV	Entrate in c/capitale		
Titolo V	Entrate da riduzione attività finanz.		
<i>Totale Entrate finali</i>		1.208.544,23	1.249.171,49
Titolo VI	Accensione di prestiti		121.297,36
Titolo VII	Anticipaz. da Istituto tes./cassiere		
Titolo IX	Entrate per c/terzi e partite di giro	213.094,09	213.340,07
Totale Entrate dell'esercizio		1.421.638,32	1.583.808,92
<i>Totale Complessivo Entrate</i>		1.713.321,90	2.179.096,30
Disavanzo dell'esercizio			
Totale a pareggio		1.713.321,90	2.179.096,30
Spese		Impegni	Pagamenti
Disavanzo di amministrazione			
Titolo I	Spese correnti	1.099.316,77	1.056.818,02
Fondo pluriennale vincolato di parte corente		28.189,12	
Titolo II	Spese in c/capitale	113.595,95	214.134,17
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale			
Totale Spese Finali		1.241.101,84	1.270.952,19
Titolo IV	Rimborso di prestiti	109.822,09	109.822,09
Titolo V	Chiusura anticip. da Istituto di tesoreria		
Titolo VII	Uscite per c/di terzi e partite di giro	213.094,09	210.594,09
Totale Spese dell'esercizio		1.564.018,02	1.591.368,37
Avanzo di competenza/fondo di cassa		149.303,88	587.727,93
totale a pareggio		1.713.321,90	2.179.096,30

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2019	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	329.893,60	135.777,01	205.265,59
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	608.036,49	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	185.438,28	181.858,25	263.671,09
Totale	1.123.368,37	965.555,66	1.285.716,03

c) Entrate Extratributarie

Le entrate extra tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2018:

	Rendiconto 2019	2018	Differenza
Servizi pubblici		22.668,10	22.668,10
Proventi dei beni dell'ente	70.967,57	45.688,10	-25.279,47
Interessi su anticip.ni e crediti		0,19	0,19
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	14.208,29	12.719,48	-1.488,81
Totale entrate extratributarie	85.175,86	81.075,87	-4.099,99

d) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti			
	2018	2017	2019
01 - Personale	485.136,90	478.392,61	428.717,93
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	109.675,17	219.800,83	298.186,83
03- acquisto beni e servizi	188.661,74		
04 - poste corrett. entr.			7.649,10
05 - trasferimenti correnti	129.948,80	184.313,16	110.997,61
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	53.268,58	57.619,42	48.730,40
07 - Imposte e tasse	42.695,57	43.860,48	37.559,12
08 - altre spese gestione corrente	69.551,92		167.475,78
Totale spese correnti	1.078.938,68	983.986,50	1.099.316,77

e) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 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 2019
spesa intervento 01	543.730,00	428.717,93
buoni pasto		2.052,96
irap	46.692,00	26.276,87
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse		
totale spese di personale	590.422,00	457.047,76

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	238.052,81
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	69.071,51
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	116.781,73
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	26.276,87
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	6.864,84
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
totale	457.047,76

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	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	8.160,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
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	1.796,77
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
totale	9.956,77

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2019
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 spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammontano ad euro 48.730,40.

In rapporto alle entrate accertate nei titoli I-II-III (euro 1.208.544,23) l'incidenza degli interessi passivi è del 4,03% 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 %
137.481,66	137.481,66	113.595,95	23.885,71	17,37%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione		
- avanzo del bilancio corrente		
- F.P.V.		100.482
- altre risorse entrate correnti		13.114
Totale mezzi propri		113.596
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		
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		113.596

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	2019	2018	2019
Ritenute previdenziali al personale	39.060	34.308	39.060	34.308
Ritenute erariali	109.196	87.213	109.196	87.213
Altre ritenute al personale c/terzi	2.745	2.183	2.745	2.183
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi	108.577	87.840	108.577	87.840
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 2019 euro 1.208.544,23):

2017	2018	2019
5,52%	3,89%	4,03%

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito	1.396.906	1.298.379	1.193.096
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	98.527	105.283	109.822
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.298.379	1.193.096	1.083.274

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	57.619	53.269	48.730
Quota capitale	98.527	105.283	109.822
Totale fine anno	156.146	158.552	158.552

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 31.12.2019, con delibera n.11 del 05.03.2020, del Commissario Straordinario con i poteri della G.C.

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	357.875,41	167.580,00	185.295,41	-5.000,00	
Titolo III	129.660,19	6.000,19	123.660,00		
Titolo IV	35.613,40		35.613,40		
Titolo V					
Titolo VI	139.876,83	121.297,36	18.579,47		
Titolo VII					
Titolo IX	24.170,78	2.723,86	21.446,92		
<i>Totale</i>	687.196,61	297.601,41	384.595,20	-5.000,00	

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	299.221,13	207.239,87	87.955,90	-4.025,36	
Titolo II	251.876,49	176.814,49	75.062,00		
Titolo III					
Titolo IV					
Titolo V	2.391,20			-2.391,20	
Titolo VII					
<i>Totale</i>	553.488,82	384.054,36	163.017,90	-6.416,56	

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-5.000,00
Minori residui passivi	6.416,56

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi 2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI							
Titolo I							
Titolo II	148.451,35		3.606,06	8.301,00	24.937,00	99.952,93	285.248,34
Titolo III		30.000,00	30.000,00	30.000,00	33.660,00	33.000,00	156.660,00
Titolo IV	11.486,08	24.127,32					35.613,40
Titolo V							
Titolo VI		146,64	18.432,83				18.579,47
Titolo VII							
Titolo IX			7.252,64	4.359,82	9.834,46	2.477,88	23.924,80
Totale	159.937,43	54.273,96	59.291,53	42.660,82	68.431,46	135.430,81	520.026,01
PASSIVI							
Titolo I			2.052,31	627,00	85.276,59	249.738,62	337.694,52
Titolo II		3.984,10	48.268,36		22.809,54	76.276,27	151.338,27
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII						2.500,00	2.500,00
Totale		3.984,10	50.320,67	627,00	108.086,13	328.514,89	491.532,79

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2019, 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 P2.

CONTO ECONOMICO

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

		2018	2019
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	1.366.792,11	1.208.544,23
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	1.017.461,30	1.050.586,27
	Risultato della gestione	349.330,81	157.957,96
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		
	Risultato della gestione operativa	349.330,81	157.957,96
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	- 53.268,39	- 48.730,40
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	- 5.542,19	1.416,56
	Risultato economico di esercizio	290.520,23	110.644,12

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 31/12/2019, modificati rispetto all'anno precedente per effetto della gestione sono così riassunti:

Attivo	31/12/2019	31/12/2018
Crediti vs Partecipazioni (A)		
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali	4.115.795	1.579.175
Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni (B)	4.115.795	1.579.175
Rimanenze		
Crediti	520.026	687.197
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	587.728	595.287
Totale attivo circolante ©	1.107.754	1.282.484
Ratei e risconti (D)		
Totale dell'attivo	5.223.549	2.861.659
Passivo		
Patrimonio netto (A)	4.532.016	2.158.170
Fondi Rischi ed Oneri (B)	200.000	150.000
Trattamento Fine Rapp. (C)		
Debiti (D)		
Debiti da Finanziamento	114.558	
Debiti verso Fornitori		49.616
Acconti		
Debiti per Trasf. e Contributi	2.012	1.712
Altri debiti	374.963	502.160
Totale debiti	491.533	553.489
Ratei e risconti (E)		
Totale del passivo	5.223.549	2.861.659
Conti d'ordine		
impegni su esercizi futuri	28.189	181.866
beni di terzi in uso	968.716	525.876

Con determinazione n.81 del 03/06/2020 "area amministrativa economico finanziaria e area tecnica" è stato effettuato l'aggiornamento e la riclassificazione dell'inventario dei beni mobili ed immobili.

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO

La relazione al conto consuntivo predisposta dal Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunitaria illustra i risultati della gestione finanziaria, evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento al bilancio di previsione. Illustra l'azione di programma e dei fatti di maggior rilievo della gestione sul territorio. La relazione contiene prospetti numerici di riepilogo della gestione oltre al conto del bilancio dell'esercizio 2019, allo stato patrimoniale e al conto economico, nonché il prospetto di composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e svalutazione crediti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

1.L'Ente nel 2019 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.

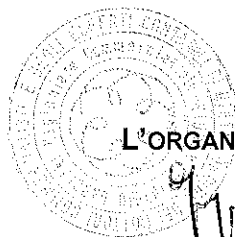
2.L'ente come da provvedimento del 03/06/2020 n.51 ha aggiornato il proprio inventario.

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. L'Ufficio riferisce che nel 2019, in riferimento al contenzioso con n.12 lavoratori ex LSU, in primo grado tutti i lavoratori sono stati soccombenti, al momento per numero 8 di essi le sentenze sono passate in giudicato; per UNO di essi sono ancora pendenti i termini per il ricorso e TRE di essi hanno proposto ricorso in appello, l'Ufficio assicura la costituzione in giudizio.

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 2019.



L'ORGANO DI REVISIONE

Rieti li 22 giugno 2020