

**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 2020*

*sullo schema di rendiconto per l'esercizio  
finanziario 2020*

**L'organo di revisione**

*RAG. GIORGIO GAROFANI*

---

## INTRODUZIONE

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

Premesso che con Decreto Regione Lazio 7/01/2020 è stato nominato Commissario Straordinario Liquidatore dell'Ente il Sig. Gastone Curini;

- ◆ Che con decreto Regione Lazio 15/03/2021 sono state revocate le nomine di Commissario Straordinario e di Sub Commissario della V<sup>a</sup> Comunità Montana "Montepiano Reatino" e nominato Commissario della stessa Comunità Montana, il Sig. Gastone Curini;
- ◆ ricevuta in data 01/06/2021 la proposta di delibera del Commissario con i poteri della Giunta Comunitaria approvata con delibera n.22 del 14/05/2021 ad oggetto: Approvazione schema rendiconto di gestione esercizio 2020, completa dei seguenti documenti:
  - a) conto del bilancio;
  - b) conto economico;
  - c) conto del patrimonio;

e corredata dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione del Commissario;
- elenco dei residui attivi e passivi;
- quadro riassuntivo della gestione finanziaria e di competenza;
- quadro dei risultati differenziali;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- composizione fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- 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 2020 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2019;
- ◆ 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 2020.

## 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 2019 è stata inviata in data 26/06/2020;
  - la dichiarazione IRAP relativa all'anno 2019 è stata inviata in data 08/12/2020;
  - la dichiarazione mod.770 relativa all'anno 2019 è stata inviata in data 29/10/2020;
  - la dichiarazione IVA relativa all'anno 2020 è stata inviata in data 28/04/2021;

- che il Commissario con atto n.7 del 21/01/21 ha deliberato gli atti di indirizzo per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/20;
- 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 ha provveduto, in data 29/05/2021, alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 in modalità "attesa di approvazione";
- L'Ente nel corso del 2020 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 2020 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 09/01/2021.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 498 reversali e n.693 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 09 gennaio 2021 e si compendiano nel seguente riepilogo:
  - L'Ente ha posto in essere le misure organizzative necessarie per l'emergenza COVID 19.

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020			587.727,93
Riscossioni	91.230,37	1.133.393,48	1.224.623,85
Pagamenti	179.321,99	1.012.955,35	1.192.277,34
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020</b>			<b>620.074,44</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>620.074,44</b>

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

- Anno 2019	587.727,93	Anno 2020	620.074,44
- 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 € 341.698,08 del N.37 del 25/10/2019. Nell'anno 2020 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 nel periodo 01.01.2020 – 31-12-2020 risulta un indicatore di gg.10,51. L'Ente ha previsto in bilancio 2021 un fondo di garanzia per debiti commerciali per ritardi nei pagamenti compresi fra 11 e 30 gg. ( indicatore tempestività 10,51) di € 6.519,81 delibera del Commissario con i poteri della Giunta n.18 del 29/3/2021. Si raccomanda il rispetto delle procedure di cui all'art.183 del TUEL e la comunicazione tempestiva sulla piattaforma informatica.

### b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 51.265,31 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti +av applicato+f.do plur. Vinc. parte	(+)	3.641.717,17
Impegni + f.do plur.vinc.parte corr.	(-)	3.590.451,81
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>51.265,36</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.133.393,48
Pagamenti	(-)	1.012.955,35
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	120.438,13
Residui attivi	(+)	2.285.643,76
Residui passivi	(-)	2.457.634,59
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-171.990,83
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-51.552,70</b>

Il risultato del dettaglio di cui sopra -51.552,70 rettificato del Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata esistente per euro 28.189,12 e dell'avanzo applicato € 194.490,81 nonché del Fondo Pluriennale Vincolato per la spesa quantificato in €119.861,87, determina un avanzo di competenza come precedentemente evidenziato di euro 51.265,36 (-51.552,70+28.189,12+194.490,81-119.861,87).

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 fondo plur. Vincolato c/capitale		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	2.166.926	2.166.926
Per applicazione avanzo di amministrazione		
Per entrata materiale legnoso	17.140	17.140
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		
<b>Totale</b>	<b>2.184.066</b>	<b>2.184.066</b>

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di € 421.634,99, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			587.727,93
RISCOSSIONI	91.230,37	1.133.393,48	1.224.623,85
PAGAMENTI	179.321,99	1.012.955,35	1.192.277,34
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020</b>			<b>620.074,44</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			620.074,44
RESIDUI ATTIVI	365.950,23	2.285.643,76	2.651.593,99
RESIDUI PASSIVI	272.536,98	2.457.634,59	2.730.171,57
<i>Differenza</i>			-78.577,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (spese correnti)			119.861,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (spese conto capitale)			
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2019</b>			<b>421.634,99</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati (crediti di dubbia esigibilità)	200.000,00
	Fondi ant. Liquidità DL 35/2013	174.482,73
	parte disponibile	47.152,26
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>421.634,99</b>

L'Ente con determina n.19 del 03/02/2021 ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con il seguente risultato:

**VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali al1/1/2020	Ris./Pag. 2020	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	520.026,01	91.230,37	365.950,23	-62.845,41
Residui passivi	491.532,79	179.321,99	272.536,98	39.673,82

#### **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	+	3.419.037,24
Totale impegni di competenza	-	3.470.589,94
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-51.552,70</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	62.845,41
Minori residui passivi riaccertati	+	39.673,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-23.171,59</b>

##### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	-51.552,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	-23.171,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	393.541,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE Correnti 1/1/2020	+	28.189,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE Correnti 31/12/2020	-	-119.861,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE in c/capitale	+	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE	+	
AVANZO AMM.NE APPLICATO BIL.2020	+	194.490,81
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020</b>		<b>421.634,99</b>

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

	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		24490,81	
Fondi vincolati per crediti di dubbia esigib.	200000,00	200000,00	150000,00
Fondi liquidità D.L.35/2013	174482,73	175787,02	187147,47
Fondi non vincolati	47152,26	187754,20	265164,12
<b>TOTALE</b>	<b>421634,99</b>	<b>588032,03</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		587.727,93
Utilizzo avanzo di amministrazione	194.490,81	
Fondo pluriennale vinc. parte corrente	28.189,12	
Fondo pluriennale vinc. In c/capitale		
Titolo I Entrate correnti di natura trib. Contrib.		
Titolo II Trasferimenti correnti	977.410,14	995.614,69
Titolo III Entrate extratributarie	68.310,49	35.310,44
Titolo IV Entrate in c/capitale	2.184.065,54	17.139,77
Titolo V Entrate da riduzione attività finanz.		
<b>Totale Entrate finali</b>	<b>3.229.786,17</b>	<b>1.048.064,90</b>
Titolo VI Accensione di prestiti		
Titolo VII Anticipaz. da Istituto tes./cassiere		
Titolo IX Entrate per c/terzi e partite di giro	189.251,07	176.558,95
<b>Totale Entrate dell'esercizio</b>	<b>3.419.037,24</b>	<b>1.224.623,85</b>
<b>Totale Complessivo Entrate</b>	<b>3.641.717,17</b>	<b>1.812.351,78</b>
Disavanzo dell'esercizio		
<b>Totale a pareggio</b>	<b>3.641.717,17</b>	<b>1.812.351,78</b>
<b>Spese</b>	<b>Impegni</b>	<b>Pagamenti</b>
Disavanzo di amministrazione		
Titolo I Spese correnti	982.715,75	849.675,78
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	119.861,87	
Titolo II Spese in c/capitale	2.184.065,54	58.861,06
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale		
<b>Totale Spese Finali</b>	<b>3.286.643,16</b>	<b>908.536,84</b>
Titolo IV Rimborso di prestiti	114.557,58	109.350,04
Titolo V Chiusura anticip. da Istituto di tesoreria		
Titolo VII Uscite per c/di terzi e partite di giro	189.251,07	174.390,46
<b>Totale Spese dell'esercizio</b>	<b>3.590.451,81</b>	<b>1.192.277,34</b>
<b>Avanzo di competenza/fondo di cassa</b>	<b>51.265,36</b>	<b>620.074,44</b>
<b>totale a pareggio</b>	<b>3.641.717,17</b>	<b>1.812.351,78</b>

#### d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2020	2019	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	135.777,01	329.893,60	205.265,59
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	659.774,66	608.036,49	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	181.858,47	185.438,28	263.671,09
<b>Totale</b>	<b>977.410,14</b>	<b>1.123.368,37</b>	<b>1.285.716,03</b>

#### c) Entrate Extratributarie

La entrate extra tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2019:

	Rendiconto 2019	2020	Differenza
Servizi pubblici		20.613,00	20.613,00
Proventi dei beni dell'ente	70.967,57	30.000,00	-40.967,57
Interessi su anticip.ni e crediti		0,23	0,23
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	14.208,29	17.697,26	3.488,97
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>85.175,86</b>	<b>68.310,49</b>	<b>-16.865,37</b>

#### d) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti			
	2018	2019	2020
101 Personale	485.136,90	428.717,93	408.476,84
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	109.675,17	298.186,83	
103 acquisto beni e servizi	188.661,74		313.643,37
poste corrett. entr.		7.649,10	
104 trasferimenti correnti	129.948,80	110.997,61	176.904,10
107 Interessi passivi e oneri finanziari diversi	53.268,58	48.730,40	43.994,91
102 Imposte e tasse	42.695,57	37.559,12	37.546,53
110 altre spese gestione corrente	69.551,92	167.475,78	2.150,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.078.938,68</b>	<b>1.099.316,77</b>	<b>982.716,75</b>

#### e) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 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 2020
spesa intervento 01	543.730,00	408.476,84
buoni pasto		2.991,46
irap	46.692,00	26.253,56
altre spese di personale incluse		5.000,00
altre spese di personale escluse		
<b>totale spese di personale</b>	<b>590.422,00</b>	<b>442.721,86</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	248.745,23
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	5.000,00
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	69.175,21
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	86.487,00
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 finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	26.253,56
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	7.060,86
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
<b>totale</b>	<b>442.721,86</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	400,00
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	6.760,00
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>7.160,00</b>

#### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Risorse stabili	75.758	75.758	75.758
Risorse variabili			
<b>Totale</b>	<b>75.758</b>	<b>75.758</b>	<b>75.758</b>
Percentuale di incidenza sulle spese correnti	7,02%	6,89%	7,71%

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 2020, ammontano ad euro 43.994,91.

In rapporto alle entrate accertate nei titoli I-II-III (euro 1.045.720,63) l'incidenza degli interessi passivi è del 4,20% 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 %
2.295.188,50	2.184.065,54	2.184.065,54	0	0%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri	
- avanzo di amministrazione	
- avanzo del bilancio corrente	
- F.P.V.	
- altre risorse entrate materiale legnoso	17.140
<b>Totale mezzi propri</b>	<b>17.140</b>
Mezzi di terzi	
- mutui	
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi statali	
- contributi regionali	2.166.926
- 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>2.184.066</b>

**h) Servizi per conto terzi**

Le entrate e le spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI e PARTITE DI GIRO	ENTRATE	SPESE
Conto terzi e partite di giro	189.251,07	189.251,07
<b>Totale</b>	<b>189.251,07</b>	<b>189.251,07</b>

### 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):

2018	2019	2020
3,89%	4,03%	3,21%

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito	1.298.379	1.193.096	1.083.274
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	105.283	109.822	114.558
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.193.096</b>	<b>1.083.274</b>	<b>968.716</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	53.269	48.730	43.995
Quota capitale	105.283	109.822	114.558
<b>Totale fine anno</b>	<b>158.552</b>	<b>158.552</b>	<b>158.553</b>

L'Ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione di mutui.

## Analisi della gestione dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2020, con determina dirigenziale n.19 del 3/2/2021 e delibera n.7 del 12/01/2021, del Commissario con i poteri della G.C.

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Titolo I					
Titolo II	285.248,34	91.230,37	148.451,35		-45.533,62
Titolo III	156.660,00		156.660,00		
Titolo IV	35.613,40		35.613,40		
Titolo V					
Titolo VI	18.579,47		18.432,83		-146,64
Titolo VII					
Titolo IX	23.924,80		6.792,65		-17.132,15
<b>Totale</b>	<b>520.026,01</b>	<b>91.230,37</b>	<b>365.950,23</b>		<b>-62.845,41</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stanati
Titolo I	337.694,52	117.960,93	209.287,68		-10.445,91
Titolo II	151.338,27	58.861,03	63.249,30		-29.227,91
Titolo III					
Titolo IV					
Titolo V					
Titolo VII	2.500,00	2.500,00			
<b>Totale</b>	<b>491.532,79</b>	<b>179.321,99</b>	<b>272.536,98</b>		<b>-39.673,82</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui passivi	-62.845,41
Minori residui passivi	39.673,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>23.171,59</b>



Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi 2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I							
Titolo II	148.451,35					73.025,82	221.477,17
Titolo III	30.000,00	30.000,00	30.000,00	33.660,00	33.000,00	33.000,05	189.660,05
Titolo IV	35.613,40					2.166.925,77	2.202.539,17
Titolo V							
Titolo VI		18.432,83					18.432,83
Titolo VII							
Titolo IX		6.792,65				12.692,12	19.484,77
<b>Totale</b>	<b>214.064,75</b>	<b>55.225,48</b>	<b>30.000,00</b>	<b>33.660,00</b>	<b>33.000,00</b>	<b>2.285.643,76</b>	<b>2.651.593,99</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I		2.052,31		75.814,37	131.421,00	251.000,90	460.288,58
Titolo II		20.959,99		19.873,00	22.416,31	2.184.065,54	2.247.314,84
Titolo III							
Titolo IV						5.207,54	5.207,54
Titolo V							
Titolo VII						17.360,61	17.360,61
<b>Totale</b>		<b>23.012,30</b>		<b>95.687,37</b>	<b>153.837,31</b>	<b>2.457.634,59</b>	<b>2.730.171,57</b>

**Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

Dai dati risultanti dal rendiconto 2020, 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/P4/P8.

Non sono stati riconosciuti, né sono in fase di riconoscimento debiti fuori bilancio come da dichiarazioni di insussistenza degli stessi dei responsabili dell'Ente..

## CONTO ECONOMICO

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

	2020	2019
A Proventi della gestione	1.045.720,40	1.208.544,23
B Costi della gestione	1.138.495,61	1.050.586,27
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-92.775,21</b>	<b>157.957,96</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-92.775,21</b>	<b>157.957,96</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	- 43.994,91	- 48.730,40
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	54.165,21	1.416,56
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-82.604,91</b>	<b>110.644,12</b>

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.

Con delibera del Commissario n.11 del 15/02/2021 è stato aggiornato l'inventario dei beni al 31/12/2020. I valori patrimoniali al 31/12/2020, modificati rispetto all'anno precedente per effetto della gestione sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	31/12/2019	31/12/2020
<b>Crediti vs Partecipazioni (A)</b>		
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali	4.115.795	4.107.914
Immobilizzazioni finanziarie		
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>4.115.795</b>	<b>4.107.914</b>
Rimanenze		
Crediti	520.026	2.651.594
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	587.728	620.074
<b>Totale attivo circolante ©</b>	<b>1.107.754</b>	<b>3.271.668</b>
<b>Ratei e risconti (D)</b>		
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>5.223.549</b>	<b>7.379.583</b>
<b>Passivo</b>		
<b>Patrimonio netto (A)</b>	<b>4.532.016</b>	<b>4.449.411</b>
<b>Fondi Rischi ed Oneri (B)</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>
<b>Trattamento Fine Rapp. (C)</b>		
<b>Debiti (D)</b>		
Debiti da Finanziamento	114.558	5.208
Debiti verso Fornitori		159.797
Acconti		
Debiti per Trasf. e Contributi	2.012	323.466
Altri debiti	374.963	2.241.701
<b>Totale debiti</b>	<b>491.533</b>	<b>2.730.172</b>
<b>Ratei e risconti (E)</b>		
<b>Totale del passivo</b>	<b>5.223.549</b>	<b>7.379.583</b>
<b>Conti d'ordine</b>		
impegni su esercizi futuri	28.189	119.862
beni di terzi in uso	968.716	968.716

Con delibera n.11 del 15/02/2021, del Commissario è stato effettuato l'aggiornamento dell'inventario beni dell'Ente al 31/12/2020.

## **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 rappresentando l'influenza sulla stessa del percorso di trasformazione che porterà alla estinzione delle Comunità montane e la loro trasformazione in unioni di comuni montani. La relazione contiene prospetti numerici di riepilogo della gestione oltre al conto del bilancio dell'esercizio 2020, allo stato patrimoniale e al conto economico, nonché il prospetto di dimostrativo dell'avanzo di amministrazione di € 421.634,99 con suddivisione della parte accantonata per F.do crediti di dubbia esigibilità € 200.000,00 – fondo anticipazione di liquidità € 174.482,73 e avanzo disponibile di € 47.152,26.

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

1.L'Ente nel 2020 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 Commissario in data 05/02/2021 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.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali altamente probabili. l'organo di revisione, rileva comunque l'assenza di fondo rischi contenzioso preso atto dei contenziosi in essere:

- n.3 ricorsi in appello promossi da ex LSU, l'Ente si è costituito con il patrocinio dell'Avv. Enrico Santilli;

- vertenza c/ Riserva laghi Lungo e Ripasottile per pagamento canoni. Il Tribunale di Rieti ha ingiunto alla Riserva naturale di pagare la somma di € 181.379,76 oltre interessi e spese. Lo stesso Tribunale con provvedimento del 29/09/2020 ha dichiarato provvisoriamente esecutivo il decreto ingiuntivo n.349/2019;

-Vertenza presso TAR del Lazio per il rilascio dell'immobile, in attesa di udienza.

si richiama l'attenzione circa 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 2020.

Rieti lì 10 giugno 2021



