

Dott. GERARDO MASI
Revisore economico – finanziario
XV Comunità Montana “Valle del Liri”

XV COMUNITA' MONTANA
“VALLE DEL LIRI” ARCE (FR)

ORGANO DI REVISIONE
ECONOMICO – FINANZIARIO

OGGETTO: RELAZIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL RENDICONTO
DELLA GESTIONE 2015 E SUL RELATIVO SCHEMA

L'organo di Revisione Economico Finanziario della XV Comunità Montana "Valle del Liri", nella persona del Dott. GERARDO MASI, giusto incarico conferito da deliberazione consiliare n. 7 del 14.12.2013.

- Visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- Visto l'art. 239, comma 1, lettera d) del predetto decreto;
- Visto lo Statuto della Comunità;
- Visto il Regolamento Comunitario di contabilità;
- Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194, concernente l'approvazione dei nuovi modelli per la compilazione del Rendiconto della gestione e dei relativi allegati.

Preso in esame lo schema di Rendiconto, con i relativi allegati, della gestione dell'Ente relativo all'esercizio finanziario 2015.

VERIFICATO E CONTROLLATO

Quanto segue:

- Sono state esattamente riportate nel Rendiconto in esame le risultanze del Conto del Bilancio del precedente esercizio 2014 approvate dalla Giunta Comunitaria con delibera n. 6 del 15.04.2015 che vengono di seguito trascritte:

GESTIONE

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			446.198,86
Riscossioni	400.518,11	231.022,25	631.540,36
Pagamenti	239.622,41	523.758,09	763.380,50
Fondo di cassa al 31 dicembre			314.358,72
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			/
Differenza			314.358,72
Residui attivi	3.680.792,29	627.181,22	4.307.973,51
Residui passivi	4.289.883,53	320.026,17	4.609.909,70
Differenza			- 301.936,19

AVANZO

12.422,53

	▪ Fondi vincolati	0,00
	▪ Fondi per finanziamento	
Risultato di amministrazione	spese in conto capitale	0,00
	▪ Fondi di ammortamento	0,00
	▪ Fondi non vincolati	12.422,53

- La corrispondenza dei risultati di ciascun capitolo con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- La variazione della consistenza dei risultati attivi e passivi e le cause che hanno determinato l'eliminazione totale o parziale degli stessi (Determinazione ufficio Finanziario n. 214 del 28/12/2016 e determinazione ufficio tecnico n. 223 del 28/12/2016);
- La corretta rappresentazione dei riepiloghi, registrazioni e conteggi;
- La corrispondenza del Conto del Tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto di gestione ;
- La rappresentazione delle attività e passività nel Conto del Patrimonio in quanto l'Ente dispone di beni mobili ed immobili (Delibera di G.C. n. 145 del 28/12/2016);
- La sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- L'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- Il rispetto del principio di competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- Le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio e di passività arretrate.

ATTESTA

A) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL BILANCIO 2015: ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, l'esatta corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione evidenziando quanto di seguito:

GESTIONE

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			314.358,72
Riscossioni	824.177,90	720.321,96	1.544.499,86
Pagamenti	148.880,30	507.319,00	656.199,30
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.202.659,28
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			/
Differenza			1.202.659,28
Residui attivi	1.006.257,78	20.491,39	1.026.749,17

Residui passivi	414.781,89	37.058,36	451.840,25
Differenza			574.908,92
Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente			0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale			1.065.115,98

AVANZO DISPONIBILE AL 31.12.2015

712.452,22

1) Che il fondo di cassa al 31.12.2015 corrisponde al saldo presso la Tesoreria della Comunità Montana "Banca di Credito Cooperativo di Roma" – filiale di Sora – nonché al saldo presso la Tesoreria provinciale dello Stato;

2) Che la classificazione delle risorse e dei mezzi e relativa utilizzazione nella parte corrente dell'esercizio si ottiene:

a) ENTRATE

- Proprie (TIT. II)	8.952,51
- Da trasferimenti (TIT. I)	640.595,01
Totale	649.547,52

b) SPESE

- Personale ed organi istituzionali	219.351,86
- Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	20.253,58
- Prestazioni di servizi	18.659,55
- Trasferimenti	25,60
- Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	40.330,70
- Imposte e tasse	62.849,60
Totale	361.470,89

3) Che le spese di investimento sono state finanziate come segue:

- Contributi dalla Regione	0,00
- Assunzione di mutui	0,00
- Avanzo di amministrazione	0,00
Totale	0,00

B) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL PATRIMONIO: il conto del Patrimonio, aggiornato al 31.12.2015 presenta in sintesi le seguenti risultanze:

ATTIVITA'

- Beni demaniali	82.209,12
- Terreni disponibili	36.150,00
- Fabbricati indisponibili	5.687,30
- Fabbricati indisponibili	582.000,00
- Automezzi e motomezzi	8.806,19
- Immobilizzazioni in corso	17.801,42

Totale 732.654,02

Patrimonio Finanziario

- Fondo di cassa 1.202.659,28

PASSIVITA'

Patrimonio netto 2.492.438,85

C) RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA: è stata redatta la relazione illustrativa da parte della Giunta Comunitaria ai sensi dell'art. 151 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, 6° comma.

D) RELATIVAMENTE AI PARAMETRI OBIETTIVI PER LE COMUNITA' MONTANE: ai fini dell' accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario per l'anno 2015:

Parametro 1)

Il valore del risultato contabile di gestione risulta positivo, per cui il parametro è rispettato.

Parametro 2)

Il valore dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I non è superiore al 45% degli impegni della medesima spesa corrente

Parametro 3)

Non esistono procedimenti di esecuzione forzata

Parametro 4)

Il volume complessivo delle spese del personale rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai Titoli I e II non è superiore al 45%

Parametro 5)

Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio

Parametro 6)

Non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria

Parametro 7)

Non si è fatto ricorso a debiti di finanziamento non assistiti da contribuzione

Parametro 8)

Non sono state utilizzate in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all' art. 193 del TUEL, misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori di accertamento della spesa corrente alla fine dell' esercizio finanziario.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

Considerata la qualità dell'azione amministrativa come la trasparenza, la tempestività e la responsabilità sui procedimenti;

Considerato il grado di economicità, efficienza e produttività raggiunti nell'offerta dei servizi istituzionali;

Rilevato che nell'attività di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione non è stata riscontrata alcuna irregolarità o inadempienza;

Rilevato che l'onere di copertura delle spese di funzionamento a carico della Regione Lazio vengono riportate come residui attivi pur permanendo l'incertezza dell'effettiva assegnazione da parte della Regione stessa.

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE per l'approvazione del Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2015 in quanto rispondente alle risultanze della gestione ed invita la Giunta Comunitaria a renderlo disponibile per i Signori Consiglieri.

Arce 13/01/2017...

L'organo di revisione

Dr. Gerardo Masi

