

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

VERBALE DEL 24/06/2017

OGGETTO: RELAZIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL RENDICONTO  
DELLA GESTIONE 2016 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 2016.

#### VERIFICATO E CONTROLLATO

Quanto segue:

- Sono state esattamente riportate nel Rendiconto in esame le risultanze del Conto del Bilancio del precedente esercizio 2015 approvate dalla Giunta Comunitaria con delibera n. 5 del 29.03.2017 che vengono di seguito trascritte:

#### 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
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale			1.065.115,98
Risultato di amministrazione al 31/12/2015			712.452,22

Risultato di amministrazione:

▪ Parte accantonata	26.373,36
▪ Parte vincolata	108.151,34
▪ Parte destinata agli investimenti	0,00
▪ Parte disponibile	577.927,52

- 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 (Delibera di Giunta Comunitaria n. 42 del 24/06/2017);
- 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 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 2016: 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			1.202.659,28
Riscossioni	271.153,30	729.729,62	1.000.882,92
Pagamenti	370.186,77	691.704,48	1.061.891,25
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.141.650,95
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			/
Differenza			1.141.650,95
Residui attivi	755.595,87	48.730,05	804.325,92
Residui passivi	81.653,44	113.467,05	195.120,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente			5.466,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale			1.065.115,98
Risultato di amministrazione al 31/12/2016			€ 680.274,07

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>		
	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>712.452,22</b>	<b>680.274,07</b>
di cui:		
a) Parte accantonata	<b>26.373,36</b>	<b>26.931,58</b>
b) Parte vincolata	<b>108.151,34</b>	<b>307.942,51</b>
c) Parte destinata a investimenti		<b>0,00</b>
e) Parte disponibile (+/-) *	<b>577.927,52</b>	<b>345.399,98</b>

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	<b>6.931,58</b>
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	<b>20.000,00</b>
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>26.931,58</b>

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	<b>307.942,51</b>
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>307.942,51</b>

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

descrizione investimento	
Manutenzioni straordinarie	
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>-</b>

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
Saldo gestione di competenza (+ o -)	- 26.711,86
FPV Entrata	1.065.115,98
FPV Spesa corrente	5.466,33
FPV Spesa capitale	1.065.115,98
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>- 32.178,19</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	-
Minori residui passivi riaccertati (+)	0,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>0,04</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 32.178,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	0,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI	712.452,22
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>680.274,07</b>

1) Che il fondo di cassa al 31.12.2016 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

- Entrate correnti (TIT. I)	0,00
- Trasferimenti correnti (TIT. II)	627.004,90
- Entrate extratributarie	11.578,61
Totale	638.583,51

b) SPESE

- Redditi da lavoro dipendente	229.254,03
- Imposte e tasse a carico dell'ente	16.672,66
- Acquisto di beni e servizi	176.316,04

- Trasferimenti correnti	20.000,00
- Interessi passivi	36.833,92
- Altre spese per redditi da capitale	0,00
- Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00
- Altre spese correnti	5.000,00
Totale	484.076,65

3) Che le spese di investimento sono state pari ad € 85.821,86 e sono state finanziate per € 53.463,67 da avanzo di parte corrente, per la restante parte hanno generato disavanzo di competenza per € 32.178,19.

B) 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.

C) RELATIVAMENTE AI PARAMETRI OBIETTIVI PER LE COMUNITA' MONTANE: ai fini dell' accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario per l'anno 2016:

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 2016 in quanto rispondente alle risultanze della gestione ed invita la Giunta Comunitaria a renderlo disponibile per i Signori Consiglieri.

L'organo di revisione

Dr. Gerardo Masi

