

AUTORITA' D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE CATANIA ACQUE A.T.O. 2
In liquidazione ex Legge Regionale n. 2/2013
Provincia di Catania

Relazione dell'Organo di revisione
al Rendiconto della gestione
per l'esercizio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

F.to Dott. Roberto La Fico

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui anni precedenti

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

Organo di revisione

Verbale n. 29 del 5/11/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il revisore unico ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del commissario straordinario del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

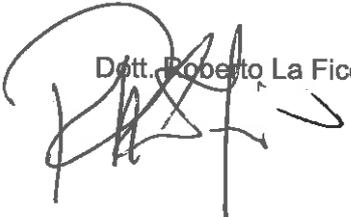
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Consorzio A.T.O. Acque 2 Catania in liquidazione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Catania, li 5 novembre 2020

Il revisore unico


Dott. Roberto La Fico

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. La Fico Roberto, revisore unico nominato con deliberazione commissariale n. del 25 giugno 2018, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del tuel:

a) trasmessa in data 05 novembre 2020 la proposta di delibera commissariale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, completa di alcuni dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)) e successivamente integrati fino alla data odierna:

- b) conto del bilancio;
- c) conto economico;
- d) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - delibera di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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;
- 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con delibera commissariale n. 22 del 05/11/2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n.165 reversali e n.356 mandati;

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento e non sono stati accesi nuovi mutui;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Credito Siciliano Spa, giusta convenzione del 18/02/2019, reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa 1° gennaio			3.983.826,01
Riscossioni	322.474,00	139.061,18	461.535,18
Pagamenti	83.131,10	422.782,56	505.913,66
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.939.447,53
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
Differenza			3.993.447,53

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2017	2018	2019
Disponibilità	4.052.130,67	3.983.826,01	3.939.447,53
Anticipazioni	0	0	0
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0	0	0

Risultato della gestione di competenza

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

		2018	2019
Riscossioni	(+)	149.841,73	139.061,18
Pagamenti	(-)	478.286,86	422.782,56
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-328.445,13	-283.721,38
<hr/>			
Residui attivi	(+)	1.244.291,66	740.675,31
Residui passivi	(-)	743.034,58	454.221,71
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	501.257,08	286.453,60
<hr/>			
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	172.811,95	2.732,22

	2016	2017	2018	2019
Accertamenti di competenza	1.399.182,92	480.000,00	1.394.133,39	879.736,49
Impegni di competenza	645.547,69	390.894,34	1.221.321,44	877.004,27
<hr/>				
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	753.635,23	89.105,66	172.811,95	2.732,22

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	379.054,07
AA) Recupero disavvanze di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	587.099,40 0,00
C) Entrate Titolo 4.03.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	584.367,18
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	187.959,27
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		193.827,02
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	31.985,81 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		225.812,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	109.824,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	115.987,89
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		115.987,89

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relativa a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T -X1-X2-Y)		215.812,83
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	109.824,94
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	(-)	115.987,89
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)(-)	(-)	0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		115.987,89

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		215.812,83
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (R)	(-)	31.985,81
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	109.824,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)(-)(2)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		84.002,08

- A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.00.000.
D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alla concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/3 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".
(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/3 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.
(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011.

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato		
	01/01/2019	31/12/2019
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	379.054,07	187.959,27
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	-	-
Totale	379.054,07	187.959,27

Risultato di amministrazione

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

Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			3.983.826,01
RISCOSSIONI	322.474,00	139.061,18	461.535,18
PAGAMENTI	83.131,10	422.782,56	505.913,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			3.939.447,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
<i>Differenza</i>			3.939.447,53
RESIDUI ATTIVI	6.059.713,51	740.675,31	6.800.388,82
RESIDUI PASSIVI	1.411.971,84	454.221,71	1.866.193,55
<i>Differenza</i>			8.873.642,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			187.959,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2019			8.685.683,53

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	8.377.857,50	8.632.953,97	8.685.683,53
di cui:			
a) parte accantonata	5.780.689,69	7.016.629,92	7.094.469,05
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	2.597.167,81	1.616.324,05	1.591.214,48

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2020.

La parte **accantonata** al 31/12/2019 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.374.612,38
Fondo contenzioso	5.719.856,67
TOTALE PARTE ACCANTONATA	7.094.469,05



Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

RESIDUI ATTIVI	2018	RISCOSSIONI (COMPETENZA E RESIDUI)	STORNATO (RIACCERTAMENTI RESIDUI)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019
TITOLO 2	5.346.821,31	193.891,20	- 150.891,93	584.500,00	5.586.538,18
TITOLO 3	-	2.599,40	-	2.599,40	-
TITOLO 4	-	-	-	-	-
TITOLO 9	1.188.068,13	265.044,58	- 1.810,00	292.637,09	1.213.850,64
TOTALE	6.534.889,44	461.535,18	- 152.701,93	879.736,49	6.800.388,82
RESIDUI PASSIVI	2018	PAGAMENTI (COMPETENZA E RESIDUI)	STORNATO (RIACCERTAMENTI RESIDUI)	IMPEGNI DI COMPETENZA	2019
TITOLO 1	277.361,61	360.268,87	- 9.784,47	584.367,18	491.675,45
TITOLO 2	-	-	-	-	-
TITOLO 7	1.229.345,80	145.644,79	- 1.820,00	292.637,09	1.374.518,10
TOTALE	1.506.707,41	505.913,66	- 11.604,47	877.004,27	1.866.193,55

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

	2018	2019
Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato delle entrate totale	444.274,86	379.054,07
Totale accertamenti di competenza (+)	584.500,01	587.099,40
Totale impegni di competenza (-)	416.306,57	584.367,18
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (* escluso FPV di spesa iniziale di € 5.325,40)	373.728,67*	187.959,27
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale		
Somme trattenute nel 2018 (*) e versate nel 2019	4.618,51*	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	243.358,14	193.827,02
Gestione dei residui		
Fondo pluriennale vincolato delle entrate totale		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.000,00	152.701,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	12.738,33	11.604,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	11.738,33	- 141.097,46
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	243.358,14	193.827,02

SALDO GESTIONE RESIDUI	11.738,33	- 141.097,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.377.857,50	8.632.953,97
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE	8.632.953,97	8.685.683,53

(*) Euro 4.618,51 per IVA split e ritenute previdenziali e assistenziali al personale, sono stati trattenuti a dicembre 2018 e versati a gennaio 2019.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il D.Lgs. 118/2011, corretto ed integrato dal D.lgs 126/2014 al punto 3.3 dell'allegato 4/2 rubricato "principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", considera espressamente i crediti da altre amministrazioni pubbliche non oggetto di svalutazione. Pertanto, i residui attivi del Consorzio conservati a seguito del riaccertamento ordinario, essendo composti esclusivamente da trasferimenti da enti pubblici (quote consortili dovute dai comuni e dalla ex provincia e da trasferimenti della regione) sono sottratti all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. Tuttavia, per ragioni di prudenza, connesse all'attuale stato in cui versano i comuni e la città metropolitana, ed ancora, considerato il fatto che l'ente si trova in stato di liquidazione, si è ritenuto opportuno accantonare un importo pari 1.323.811,27 sul totale dei residui attivi afferenti i contributi consortili, al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) come previsto dall'Allegato 4.2 principio della contabilità finanziaria potenziata, secondo il seguente schema:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2018	€ 1.323.811,27
Utilizzo	€ -
Accantonamento	€ 50.801,11
fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2019	€ 1.374.612,38

Fondo rischi e debiti potenziali

Il D. Lgs. 118/2011, corretto ed integrato dal D.lgs 126/2014 al punto 5.2 dell'allegato 4/2 lettera h) prevede che : *"nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso"*.

fondo rischi spese legali al 31/12/2018	€ 5.660.832,84
Utilizzo	



	€	=
Accantonamento	€	59.023,83
fondo rischi spese legali al 31/12/2019	€	5.719.856,67

Altri accantonamenti.

Nel corso dell'esercizio 2018, al fine di ottenere il riallineamento del FPV, non operato correttamente dal software di contabilità, per gli impegni 9-47/2013 per un totale di 5.325,40, è stata operata una riduzione degli impegni 107-11-120-121-122/2018 per un totale di 26.144,41 (per consentire l'effettuazione della variazione n.99/2018 "correzione FPV di entrata per imputazione nella colonna "esercizi successivi" non applicata al cap.180.00 con conseguente riduzione dello stanziamento del cap.180.00 di Euro 26.144,41 pari al FPV spesa corrente di Entrata) da rimpiangere nell'esercizio 2019. Il totale della somma accantonata per rettifiche di FPV è stato pari ad Euro 31.985,81 (5.325,40+26.660,41).

Nel corso dell'esercizio 2019, con variazione n.4/2019, sono state applicate al cap.180.00 le somme accantonate nell'esercizio 2018 pari ad Euro 31.985,81 e sono stati riportati ai corretti importi gli impegni ridotti nell'esercizio precedente, come da prospetto seguente:

2019 - IM - 70.01	18/12/2019	2019	180.00	5.325,40	0,00	0,00	0,00	0,00		Opposizione a decreto ingiuntivo propost...
2019 - IM - 71.01	18/12/2019	2019	180.00	5.284,40	0,00	0,00	0,00	0,00	SANTUCCIO CESARE	impegno di spesa per conferimento incari...
2019 - IM - 72.01	23/12/2019	2019	180.00	4.500,00	4.499,16	4.499,16	0,00	4.499,16	FAILLA GIUSEPPE S...	Conferimento incarico legale per resistere ..
2019 - IM - 73.01	23/12/2019	2019	180.00	13.000,01	0,00	0,00	0,00	0,00	DE LUCA PIETRO	Conferimento incarico per resistere in giud.
2019 - IM - 74.01	23/12/2019	2019	180.00	2.376,00	0,00	0,00	0,00	0,00	PRAMPOLINI VIRGI...	Impegno di spesa per recupero contributi ..
2019 - IM - 75.01	23/12/2019	2019	180.00	5.325,40	0,00	0,00	0,00	0,00	SANTUCCIO CESARE	Conferimento incarico legale per avvio azi.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

ENTRATE

L'accertamento delle entrate presenta il seguente andamento:

TITOLO	DENOMINAZIONE	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	919.965,24	444.274,86	379.054,07
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		22.878,42	31.985,81
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>			
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	480.000,00	584.500,00	584.500,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	16.250,32	0,01	2.599,40
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	5.335,60		
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			
6	<i>Accensione prestiti</i>			
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>			
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	699.657,77	809.633,38	292.637,09
	TOTALE TITOLI	1.201.243,69	1.394.133,39	879.736,49
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.121.208,93	1.861.286,67	1.290.776,37



SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE		ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	390.894,34	416.306,57	584.367,18
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	449.600,26	379.054,07	187.959,27
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	5.335,60	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	669.657,77	805.014,87	292.637,09
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	1.095.887,71	1.221.321,44	877.004,27
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	449.600,26	379.054,07	187.959,27
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	1.095.887,71	1.221.321,44	877.004,27
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	449.600,26	379.054,07	187.959,27

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	276.962,59	247.540,74	- 29.421,85
102	imposte e tasse a carico ente	17.920,57	17.796,34	- 124,23
103	acquisto beni e servizi	113.023,41	306.240,70	193.217,29
104	trasferimenti correnti			
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi			
108	altre spese per redditi di capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.400,00	11.000,00	2.600,00
110	altre spese correnti	0,00	1.789,40	1.789,40
TOTALE		416.306,57	584.367,18	168.060,61

Spese per il personale

Il Revisore unico attesta il rispetto dei limiti previsti dall'art. 1 comma 562 della L. 296/2006 come modificato dall'art. 4-ter, comma 11, L. 44/2012 che ha introdotto, per gli enti non sottoposti al patto di stabilità, un limite alla spesa per il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, pari alla stessa spesa sostenuta nel 2008. Tale limite include anche le spese per il personale a tempo determinato, con contratto di collaborazione coordinata e continuativa, o in servizio con altre forme di rapporto di lavoro flessibile ed esclude le spese per arretrati conseguenti al rinnovo dei contratti intervenuti successivamente (cosiddetta neutralizzazione degli aumenti contrattuali), in senso conforme la circolare n. 9/2006 del Ministero dell'Economia e delle finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Il D.L. n. 90/2014 convertito nella L. n. 114/2014 all'art. 11 comma 4 bis ha stabilito che le limitazioni contenute nel citato art. 9 comma 28 non si applicano agli enti in regola con gli obblighi normativi di contenimento della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 della L. n. 296/2006. Pertanto gli enti di minori dimensioni esclusi dal patto di stabilità che abbiano contenuto la spesa al di sotto di quella risultante nel 2008, non sono più soggetti all'obbligo di rispettare per le assunzioni di lavoro flessibile il 50% della corrispondente spesa sostenuta nel 2009.

Di seguito si riporta un prospetto di calcolo che dimostra il rispetto del limite di spesa:

SPESA DEL PERSONALE 2008	
Personale oneri diretti e riflessi	441.740,00
Irap	47.140,00
Totale	488.880,00



Anno 2009:	
<i>Spesa personale a tempo determinato con oneri e Irap</i>	

	€ 436.304,70
<i>Somministrazione</i>	€ 20.768,00
<i>Totale spesa personale</i>	€ 457.072,70

	spesa 2008	Rendiconto 2019
Spesa macroaggregato 1	441.740,00	247.540,74
Irap	47.140,00	17.796,34
altre spese incluse		
Totale spese di personale	488.880,00	265.337,08
spese escluse		
Spese soggette al limite comma 562	488.880,00	265.337,08

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014.

In particolare le somme impegnate nell'anno 2019 rispettano, complessivamente, i seguenti limiti:

<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2019	sforamento
Studi e consulenze (1)	5.452,00	84,00%	4.579,68	5.183,18	603,50
Relazioni pubbliche, convegni ,mostre, pubblicità e rappresentanza	390,00	80,00%	312,00	-	0
Sponsorizzazioni	-	100,00%	0,00	-	0
Missioni	5.000,00	50,00%	2.500,00	-	0
Formazione	1.500,00	50,00%	750,00	-	0

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nel 2019 come da prospetto allegato al

rendiconto che si acquisisce in data odierna.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente non dispone di autovetture proprie e non ha fatto ricorso ad alcun noleggio, pertanto ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147) Non sono stati dati incarichi in materia informatica.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Finanziamento delle spese in conto capitale

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse			
	<i>Parziale</i>		<u>0,00</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- altri mezzi di terzi			
	<i>Parziale</i>		<u>0,00</u>
	Totale risorse		<u>0,00</u>
Impieghi al titolo II della spesa			
		avanzo effettivo parte capitale	0,00

Limitazione acquisto immobili

Non vi è alcuna spesa impegnata per acquisto immobili, pertanto sono rispettati i limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

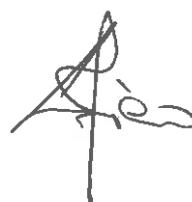
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL. Non si è fatto

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Il Revisore unico attesta che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2019.

	2016	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:				
- lettera a) - sentenze esecutive	21.505,59	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	21.505,59	0,00	0,00	0,00



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il revisore unico attesta che l'Ente non ha organismi partecipati per il 2019.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

Da evidenziarsi che il consorzio ha disposto di effettuare i pagamenti entro i termini stabiliti nei rispettivi contratti e comunque entro trenta giorni dal ricevimento delle fatture, fatte salve le disponibilità di cassa.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2019, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale, di cui al Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto:

- ✓ "Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente; ✓✓✓

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

E' stata attivata la funzione di Economo, nella persona del Dirigente Amministrativo-Finanziario, nominato con Delibera del Commissario Straordinario e Liquidatore n.14 del 19/06/2018. Nell'esercizio 2019 non sono state fatte anticipazioni all'Economo.

CONTO ECONOMICO

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

		2019
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	587.099,39
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	619.400,72
	Risultato della gestione	-32.301,33
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	0,01
	<i>proventi finanziari</i>	0,01
	<i>oneri finanziari</i>	
D	<i> Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	
	<i>Svalutazioni</i>	
	Risultato della gestione operativa	-32.301,33
E	<i>proventi straordinari</i>	9.794,47
E	<i>oneri straordinari</i>	157.330,44
	Risultato prima delle imposte	-179.837,29
	IRAP	17.578,84
	Risultato d'esercizio	-197.416,13

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2019 si rileva un risultato d'esercizio negativo pari a - € 197.416,13.

Si rileva che la voce

- "Insussistenze del passivo" accoglie i minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- La voce "Sopravvenienze attive" accoglie i maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- La voce "Insussistenze dell'attivo" rappresenta i minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

Il revisore unico ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2015	2016	2017	2018	2019
0,00	8.249,78	8.249,78	8.249,78	8.249,78

SVALUTAZIONI:

Nella componente "svalutazioni" della voce 14 d del conto economico, confluisce l'accantonamento dell'esercizio 2019 del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

2019
50.801,11

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	01/01/2019	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	418.322,70	8.249,78	410.072,92
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni	418.322,70	8.249,78	410.072,92
Rimanenze			
Crediti	6.295.058,53	214.698,27	6.509.756,80
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	3.983.826,01	- 44.378,48	3.939.447,53
Totale attivo circolante	10.278.884,54	170.319,79	10.449.204,33
Ratel e risconti			
Totale dell'attivo	10.697.207,24	162.070,01	10.859.277,25
Passivo			
Patrimonio netto	9.190.499,83	- 197.416,13	8.993.083,70
Fondo rischi e oneri			
Trattamento di fine rapporto			
Debiti	1.506.707,41	359.486,14	1.866.193,55
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			
Totale del passivo	10.697.207,24	162.070,01	10.859.277,25

Si evidenzia che:

1. i crediti corrispondono all'ammontare dei residui attivi pari ad € 6.800.388,82 decurtati dell'accantonamento al Fondo svalutazione crediti 2019 pari ad € 50.801,11, al fondo svalutazione crediti 2018 pari ad € 66.000,00 e al fondo svalutazione crediti 2017 pari ad € 173.830,91;
2. i debiti corrispondono all'ammontare dei residui passivi pari ad € 1.866.193,55.

RELAZIONE DEL DIRIGENTE AL RENDICONTO

Il revisore unico attesta che la relazione predisposta dal dirigente è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.



IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore unico, sin dalla nomina, ha effettuato verifiche, con tecniche di controllo a campione, ricevendo collaborazione dal dirigente dell'Ente, non rilevando gravi irregolarità ma alcuni punti di criticità già segnalati ed alcuni presenti anche nella presente relazione.

Sono state effettuate analisi sui seguenti punti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Al fine di migliorare la gestione dell'Ente, si ritiene opportuno suggerire, ancora una volta, le seguenti azioni tra quelle indicate dalle norme di legge, ed in particolare:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- il miglioramento della capacità di riscossione dell'Ente;
- monitoraggio costante e continuo del contenzioso;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Il Revisore Unico

FIRMATO Dott. Roberto La Fico

