

**CONSORZIO PER IL SERVIZIO DI DEPURAZIONE DEI LIQUAMI TRA I COMUNI DI GIARRE – RIPOSTO –  
MASCALI- FIUMEFREDDO DI SICILIA – S. ALFIO**

**Verbale N. 15/2021**

L'anno 2021 il giorno cinque del mese di febbraio, dalle ore 09,30 in poi si sono riuniti presso la sede del Consorzio del servizio di depurazione dei liquami tra i comuni di Giarre, Mascali, Fiumefreddo, San Alfio, sita in Via San Giuseppe, n. 148 in Mascali, i sottoscritti revisori dell'Ente nominati con delibera dell'Assemblea Consortile n. 1 del 18.01.2019, per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

- Predisposizione relazione al Rendiconto 2017;

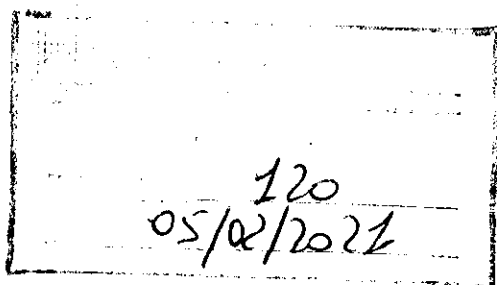
sono presenti i sigg.

- Dott. Dilena Salvatore Maurizio
- Dott. Torrisi Leonardo
- Dott. Tumbiolo Alberto

Al primo punto all'ordine del giorno, i Revisori dei Conti procedono all'esame della documentazione esibita e relativa al Rendiconto 2017, rilasciandone la relazione-parere.

Alle ore 16.30 la seduta viene tolta previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori



*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*

**CONSORZIO PER IL SERVIZIO DI DEPURAZIONE DEI  
LIQUAMI TRA I COMUNI DI GIARRE - RIPOSTO - MASCALI -  
FIUMEFREDDO DI SICILIA - SANT'ALFIO**

**Relazione dell'organo  
di revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno  
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SALVATORE DILENA

DOTT. LEONARDO TORRISI

DOTT. ALBERTO TUMBILO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria .....	5
Risultati della gestione .....	5
Saldo di cassa .....	5
Risultato della gestione di competenza .....	6
Risultato di amministrazione.....	9
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Fondi spese e rischi futuri .....	11
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	11
Spese correnti.....	11
Spese per il personale .....	11
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....	12
Spese di rappresentanza .....	12
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012) .....	12
Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147) .....	13
Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	13
Spese in conto capitale .....	13
Limitazione acquisto mobili e arredi.....	13
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	13
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	14
PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	14
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	15
CONTO ECONOMICO .....	15
STATO PATRIMONIALE .....	16
RELAZIONE DEL C.D.A. AL RENDICONTO .....	18
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	18
CONCLUSIONI.....	19

**Consorzio Servizio Depurazione Liquami tra i Comuni di  
Giarre, Riposto, Mascali, Fiumefreddo di Sic., Sant'Alfio**

**Organo di revisione**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 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;

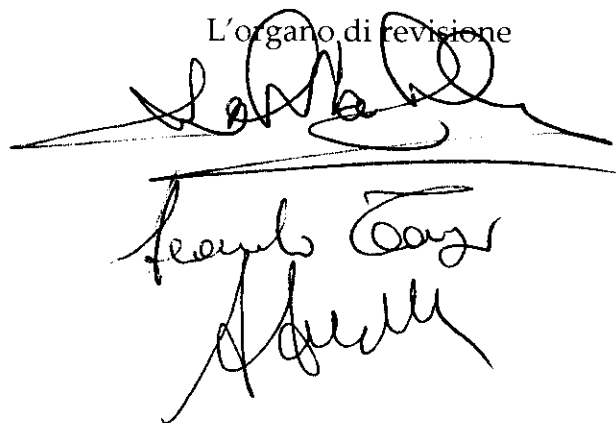
e

*presenta*

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Consorzio Servizio Depurazione Liquami tra i Comuni di Giarre, Riposto, Mascali, Fiumefreddo di Sic., Sant'Alfio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mascali, li 05.02.2021

L'organo di revisione



The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is the most prominent and appears to be a stylized name. Below it are two other signatures, one of which is partially obscured by the first. The signatures are written over a horizontal line.

## INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'assemblea consortile n. 01 del 18.01.2019;

- ◆ ricevuta in data 03.02.2021, a mezzo pec, la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 03 del 03.02.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo che non contiene l'allegato indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto dell'agente contabile economo che mostra particolari criticità (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 con dati a zero;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ 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 2016;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio 2017 questo Collegio non ha svolto alcuna attività di verifica in corso d'anno in quanto le funzioni sono state svolte a partire dall'insediamento del presente Organo di controllo avvenuto nell'anno 2019; si evidenzia che nell'anno 2017 l'Ente non aveva nominato l'Organo di controllo.
- ◆ il controllo contabile dei dati di bilancio e rendiconto è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva sulla scorta di dati e documenti messi a disposizione dell'Ente;
- ◆ 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 2017.

## 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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- che l'ente non ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con Deliberazione del C.d.A. nr. 01 del 10.06.2020, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

### Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato dal ritardo nell'incasso dei crediti vantati nei confronti degli enti consorziati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- l'agente contabile, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, ha reso il conto della sua gestione, **allegando solo in parte i documenti previsti;**
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banco BPM Spa, e si compendiano nel seguente riepilogo:

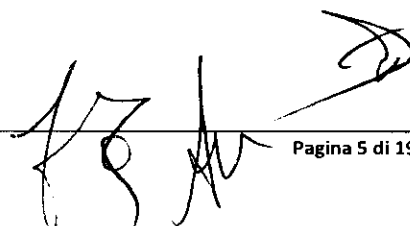
## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Deficit di cassa 1° gennaio</b>			0,00
Riscossioni	657.186,26	396.529,92	1.053.716,18
Pagamenti	531.708,96	522.007,22	1.053.716,18
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>0,00</b>
di cui per cassa vincolata			

Non esiste il fondo di cassa vincolato:



Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	-

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	2015	2016	2017
Disponibilità	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	218.076,73	168.929,73	216.827,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	2015	2016	2017
Entità anticipazione non restituita al 31/12	218.076,73	168.929,73	216.827,65
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		4.557,10	6.180,00

Il Collegio dei Revisori rileva anche per il 2017 il continuo ricorso all'anticipazione di cassa che deriva dai ritardi con cui gli enti consorziati effettuano i trasferimenti al Consorzio, pertanto invita i rappresentanti degli enti soci, così come già rilevato in precedenti occasioni, a voler predisporre per tempo gli atti di liquidazione e pagamento a favore del Consorzio al fine di evitare a quest'ultimo il continuo ricorso all'anticipazione di liquidità che comporta un aggravio di spese per interessi e oneri finanziari.

Si rileva altresì che tale stato di cose (mancanza di liquidità) comporta il ritardo sistematico nel versamento dei vari tributi e imposte all'Agenzia delle Entrate che a loro volta generano in capo all'Ente ulteriori oneri per interessi e sanzioni.

Si richiama l'attenzione dei rappresentanti degli enti soci ad evitare che il protrarsi di tale situazione deficitaria di liquidità possa recare nocimento ai bilanci dei comuni da loro rappresentati.

Il Collegio stante il perdurare di tale incresciosa situazione sarà costretto a rappresentare agli organi competenti nonché ai rispettivi organi di controllo, quanto fin qui evidenziato.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 0.00, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza (+)	1.306.787,80	1.277.833,16	1.239.184,18
Impegni di competenza (-)	1.434.076,15	1.221.215,41	1.239.184,18
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-127.288,35</b>	<b>56.617,75</b>	<b>0,00</b>
Quota di FPV applicata al bilancio (+)		119611,91	
Impegni confluiti nel FPV (-)			
<b>Saldo gestione di competenza</b>	<b>-127.288,35</b>	<b>176.229,66</b>	<b>0,00</b>

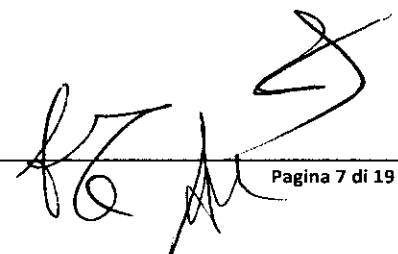
così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2017</b>
Riscossioni	(+)	396.529,92
Pagamenti	(-)	522.007,22
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-125.477,30
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	842.654,26
Residui passivi	(-)	717.176,96
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	125.477,30
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>0,00</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	-
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	
Quota di disavanzo ripianata	
<b>SALDO</b>	-

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:





EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	770.357,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	770.357,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		-
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>		-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	118.220,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	118.220,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	-
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		-

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		-

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Nell'esercizio 2017 il FPV non è stato implementato.

Pertanto la composizione del FPV finale 31/12/2017 risulta pari a zero:

Fondo plurennale vincolato		
	01/01/2017	31/12/2017
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	-	-
Fondo plurennale vincolato - parte capitale		
<b>Totale</b>	-	-

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro **538.781,60**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			0,00
RISCOSSIONI	657.186,26	396.529,92	1.053.716,18
PAGAMENTI	531.708,96	522.007,22	1.053.716,18
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>0,00</b>
RESIDUI ATTIVI	787.460,98	842.654,26	1.630.115,24
RESIDUI PASSIVI	374.156,68	717.176,96	1.091.333,64
<i>Differenza</i>			<b>538.781,60</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017</b>			<b>538.781,60</b>

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>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>128.626,55</b>	<b>594.688,85</b>	<b>538.781,60</b>
di cui:			
a) Parte accantonata			
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	<b>128.626,55</b>	<b>594.688,85</b>	<b>538.781,60</b>

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2017.

**Variazione dei residui anni precedenti**

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

	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Da riportare</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	1.559.566,10	657.186,26	1.630.115,24	727.735,40
Residui passivi	1.014.024,25	531.708,96	1.091.333,64	609.018,35

Conciliazione dei risultati finanziari

**La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2017</b>
Totale accertamenti di competenza (+ o -)	1.239.184,18
Totale impegni di competenza (+ o-)	1.239.184,18
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>0,00</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	27,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	114.945,86
Minori residui passivi riaccertati (-)	108.158,61
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-6.760,25</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.760,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	594.688,85

**Risultato di amministrazione al 31.12.2017**

**587.928,60**

Il risultato di amministrazione evidenziato nel suddetto prospetto (€ 587.928,60) differisce dall'importo che viene acclarato nel prospetto di determinazione del risultato di amministrazione (€ 538.781,60).

La differenza di € 49.147,00 è da attribuire ad una erronea indicazione del saldo di cassa al 31.12.2016 sul risultato di amministrazione.

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2, in quanto il rendiconto non presenta crediti da assoggettare al calcolo del F.C.D.E.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Non è presente un Fondo contenziosi in quanto non è stata accantonata alcuna somma a tale titolo per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Atteso che il rendiconto in esame riguarda l'annualità 2017 ormai da tempo chiusa, si invita l'organo amministrativo a volere prevedere nei bilanci che si andranno a redigere per il futuro, un congruo accantonamento che garantisca l'ente da eventuali esborsi futuri legati al contenzioso legale che potrebbe manifestarsi.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Spese correnti

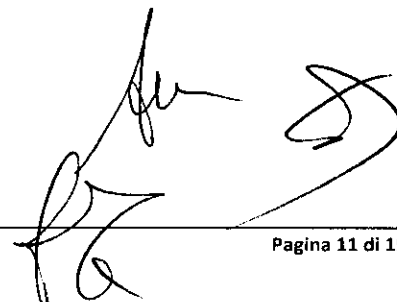
La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	76.863,83	91.069,60	14.205,77
102	imposte e tasse a carico ente	3.550,00	2.921,25	-628,75
103	acquisto beni e servizi	979.884,94	666.867,75	-313.017,19
104	trasferimenti correnti			0,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	4.557,10	6.180,00	1.622,90
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti		3.318,40	3.318,40
<b>TOTALE</b>		<b>1.064.855,87</b>	<b>770.357,00</b>	<b>-294.498,87</b>

### Spese per il personale

Il Collegio rileva che in merito alla spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, non è in grado di stabilire se l'ente abbia rispettato i limiti previsti dalla norma, in quanto non è stato fornito il dato aggregato riguardante la spesa media del triennio 2011/2013 cui porre a raffronto il dato dell'anno 2017.

Si invita l'organo amministrativo per il futuro a reperire il suddetto dato di raffronto, al fine di potere rappresentare compiutamente il rispetto da parte dell'ente dei limiti posti sulla spesa per il personale dipendente dalla Legge.



Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(-) Componenti escluse (B)		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</small>		

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

Il collegio prende atto che ad oggi l'ente non si è dotato del relativo regolamento e ne sollecita la predisposizione e l'approvazione in tempi brevi.

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

Anche in questo caso il collegio rileva l'impossibilità di porre a raffronto l'ammontare degli impegni assunti nell'anno 2017 per tale tipologia di spesa, con il dato evidenziato nel rendiconto relativo all'esercizio 2009.

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2017	sforamento
Studi e consulenze (1)		80,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00		0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione		50,00%	0,00		0,00

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

**Spese di rappresentanza**

Anche per tale tipologia di spesa il collegio rileva l'impossibilità di reperire il dato.

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

Anche per tale tipologia di spesa il collegio rileva l'impossibilità di reperire il dato.

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

Anche in questo caso il collegio rileva l'impossibilità di reperire il dato.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad **euro 6.180,00**. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0.80 %.

**Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che l'ente nell'esercizio 2017 ha effettuato un investimento per implementazione del sistema di depurazione dell'impianto consortile per €.118.220,00 così come evidenziato al Titolo II delle Spese.

**Limitazione acquisto mobili e arredi**

Anche in questo caso il collegio rileva l'impossibilità di porre a raffronto l'ammontare degli impegni assunti nell'anno 2017 per tale tipologia di spesa, con la spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi.

L'organo di revisione pertanto non può attestare che la spesa impegnata nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi rientri nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

Il Collegio da atto che il Consorzio non ha contratto ulteriori debiti di finanziamento se non per le anticipazioni di cassa ottenute dall'istituto tesoriere.

**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 TUEL.

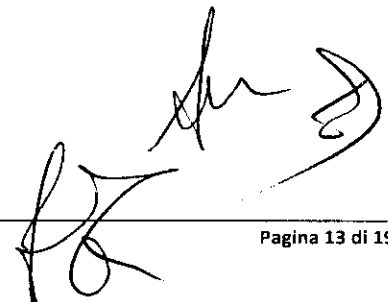
L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto CDA. n.1 del 29/01/2021 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

- **residui attivi** derivanti dall'anno 2017 e precedenti **euro 114.945,86**;
- **residui passivi** derivanti dall'anno 2017 e precedenti **euro 108.158,61**.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:



Residui Attivi	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo 1							0,00
Titolo 2	26.558,76	6.508,27	6.343,91	152.187,53	520.629,61	741.856,97	1.454.085,05
Titolo 3							0,00
Titolo 4	71.594,28					89.455,30	161.049,58
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9				1.253,36	2.385,26	11.341,99	14.980,61
<b>Totale</b>	<b>98.153,04</b>	<b>6.508,27</b>	<b>6.343,91</b>	<b>153.440,89</b>	<b>523.014,87</b>	<b>842.654,26</b>	<b>1.630.115,24</b>

Residui Passivi	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo 1		251,90	26.521,86	64.074,33	283.308,59	386.947,39	761.104,07
Titolo 2						113.401,92	113.401,92
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5						216.827,65	216.827,65
Titolo 7							0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>251,90</b>	<b>26.521,86</b>	<b>64.074,33</b>	<b>283.308,59</b>	<b>717.176,96</b>	<b>1.091.333,64</b>

Il Collegio rileva l'elevato ammontare dei residui attivi originati dal ritardo dei trasferimenti da parte degli enti soci che a loro volta generano carenza di liquidità e incremento di residui passivi.

A tal proposito si sollecita ancora una volta i Comuni soci, ad attivarsi affinché vengano eliminate tali criticità in capo al consorzio.

### **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Il Collegio, sulla scorta delle informazioni ricevute dall'organo amministrativo e dal responsabile dell'ufficio finanziario, dà atto che la gestione relativa all'esercizio finanziario 2017 non ha prodotto e riconosciuto debiti fuori bilancio.

### **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

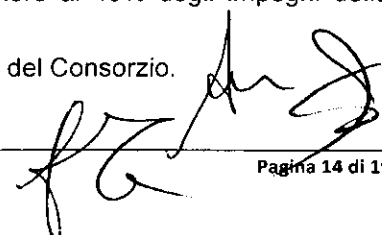
Il Collegio rileva, come già più volte evidenziato nella presente relazione che l'ente non rispetta l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66.

### **PARAMETRI DI RISCOントRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

Dai dati risultanti dal rendiconto 2017, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

4) volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Tit. I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente;

Il mancato rispetto di tale parametro è causato dalla cronica carenza di liquidità del Consorzio.



## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Collegio, considerato l'elevato lasso di tempo tra la chiusura dell'esercizio 2017 e la predisposizione della presente relazione e considerati altresì i limiti organizzativi dell'ente non è in grado di appurare, che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, abbiano reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Inoltre il Collegio rileva che dall'esame effettuato sul Giornale di Cassa dell'economista, quest'ultimo non ha prodotto diversi documenti giustificativi di spesa per un importo ancora da determinare arrecando all'Ente un danno patrimoniale certo. Si invita pertanto l'organo amministrativo a voler recuperare senza indugio nei confronti dell'ex economista rag. Orazio Galatola le suddette somme ed, in ogni caso, attivare ogni ed opportuna azione a tutela degli interessi dell'Ente. Il Collegio si riserva, inoltre, di notificare di tale fatto grave gli organi competenti.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
		<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>A</b>	<i>componenti positivi della gestione</i>	888.577,00	1.160.742,12
<b>B</b>	<i>componenti negativi della gestione</i>	810.265,89	1.142.361,15
<b>Risultato della gestione</b>		<b>78.311,11</b>	<b>18.380,97</b>
<b>C Proventi ed oneri finanziari</b>			
	<i>proventi finanziari</i>		
	<i>oneri finanziari</i>	6.180,00	4.557,10
<b>D Rettifica di valore attività finanziarie</b>			
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>72.131,11</b>	<b>13.823,87</b>
<b>E proventi straordinari</b>			
	<i>proventi straordinari</i>	108.774,66	24.001,62
<b>E oneri straordinari</b>			
	<i>oneri straordinari</i>	114.918,86	796,66
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>65.986,91</b>	<b>37.028,83</b>
	IRAP	3.537,30	4.146,05
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>62.449,61</b>	<b>32.882,78</b>

Il Conto Economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del Conto Economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2017 si rileva **un miglioramento** del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi), rispetto all'esercizio precedente motivato



prevalentemente dalla riduzione dei componenti negativi della gestione ordinaria dell'ente.

L'organo di revisione 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 rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

QUOTE DI AMMORTAMENTO		
2015	2016	2017
0,00%	5,16%	4,73%

### STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto:

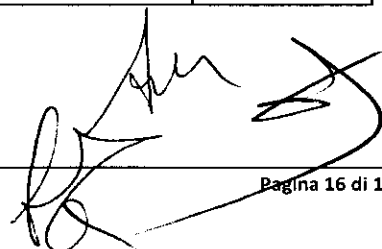
- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	01/01/2017	Variazioni	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali			0,00
Immobilizzazioni materiali	966.733,30	69.209,86	1.035.943,16
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>966.733,30</b>	<b>69.209,86</b>	<b>1.035.943,16</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	1.559.566,10	70.549,14	1.630.115,24
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide			0,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.559.566,10</b>	<b>70.549,14</b>	<b>1.630.115,24</b>
Ratei e risconti			0,00
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>2.526.299,40</b>	<b>139.759,00</b>	<b>2.666.058,40</b>
<i>Passivo</i>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>1.512.275,15</b>	<b>62.449,61</b>	<b>1.574.724,76</b>
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	1.014.024,25	77.309,39	1.091.333,64
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>			<b>0,00</b>
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>2.526.299,40</b>	<b>139.759,00</b>	<b>2.666.058,40</b>
<b>Conti d'ordine</b>			<b>0,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:



**ATTIVO**

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali, che evidenzia una disponibilità pari a euro zero - 0,00.

**PASSIVO**

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
risultato e economico dell'esercizio	più/meno	importo
		62.449,61
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	più	
contributo permesso di costruire restituito	meno	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	più	
<b>variazione al patrimonio netto</b>		<b>62.449,61</b>

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri non sono stati calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e pertanto il collegio ribadisce quanto già affermato nella presente relazione.

FONDI PER RISCHI E ONERI	
	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>Totale</b>	<b>-</b>

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Non sono stati rilevati ratei e risconti.

Conti d'ordine

Nei sono stati rilevati conti d'ordine.

**RELAZIONE DEL C.D.A. AL RENDICONTO**

L'organo di revisione prende atto della predisposizione della relazione dell'organo amministrativo che indica sommariamente i risultati ottenuti nella gestione 2017.

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

Il collegio dei revisori,

- rilevato il lungo lasso di tempo intercorso tra la chiusura dell'esercizio (2017) e la data di predisposizione della presente relazione, che non ha consentito allo scrivente organo di controllo di esperire tutte le verifiche e i controlli basati in parte sul raffronto dei dati degli anni precedenti;
- rilevata altresì la perenne carenza di liquidità del consorzio con le note conseguenze ampiamente qui evidenziate;
- dopo avere evidenziato le seguenti criticità ancora presenti nel sistema di rilevazione contabile dei fatti gestionali che determinano ancora oggi incertezza sulla attendibilità di alcuni dati esposti nel rendiconto 2017 e nei suoi allegati:
  - La relazione sulla gestione dell'organo esecutivo non contiene l'allegato indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - La mancanza di accantonamenti al fondo rischi contenzioso legale;

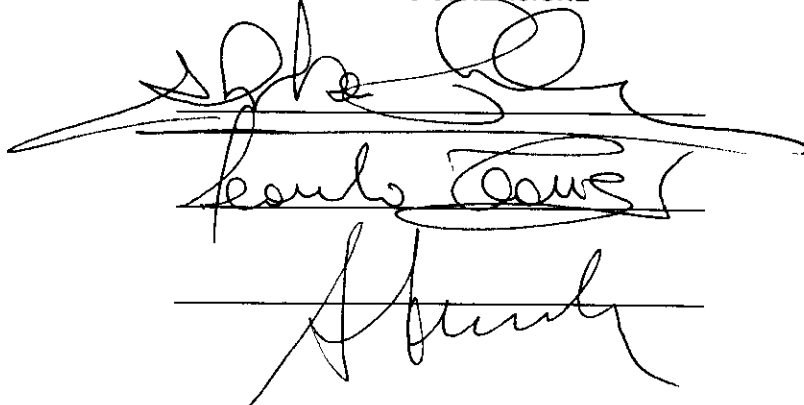
**CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

**parere favorevole con i rilievi**

sopra evidenziati, per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 e si invita, ancora una volta, l'organo amministrativo e i soci consorziati ad adottare i provvedimenti di competenza per sanare ed eliminare le anzidette criticità nei successivi documenti contabili, che verranno da qui in avanti predisposti, al fine di assicurare all'ente una equilibrata e sana gestione economico-finanziaria.

L'ORGANO DI REVISIONE

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signatures are stylized and cursive. The first signature is at the top, the second in the middle, and the third at the bottom. The text 'L'ORGANO DI REVISIONE' is printed above the first signature.