CONSULTA D'AMBITO PER IL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO NELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE INTERREGIONALE DEL LEMENE C.A.T.O.I.

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

I sottoscritti Foglia dott. Raffaele, Cancellieri dott. Antonio e Gregoris dott. Francesco, nella loro qualità di revisori dell'ente ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ☐ Ricevuto, lo schema di rendiconto per l'anno 2017, approvato con decreto del Commissario Liquidatore in data 30 maggio 2018, completo dei relativi allegati obbligatori;
- ☐ Visto il bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dall'Assemblea con deliberazione n. 20 del 30 novembre 2017;
- ☐ viste le disposizioni del titolo IV del D. Lgs. n. 267/00;
- ☐ visto il D.p.r. n. 194/1996;
- ☐ visto l'articolo n. 239, comma 1 lettera d) del D. Lgs. n. 267/00;
- ☐ visti i principi contabili per gli enti locali approvato dall'Osservatorio per la finanza degli enti locali, in quanto applicabili;
- ☐ visto il D.Lgs. n. 118/2011 in quanto applicabile;

DATO ATTO CHE

- ☐ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali in quanto applicabili;

TENUTO CONTO CHE

- ☐ dalle verifiche effettuate dal Collegio dei revisori non emergono riscontri di irregolarità, né allo stesso organo è pervenuta segnalazione alcuna in merito;
- ☐ il Collegio dei revisori ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D. Lgs. 267/00 avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ☐ il controllo contabile risulta essere stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ☐ che le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

RIPORTANO

I risultati delle analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio **2017**

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del Tuel con delibera Assembleare del 24 luglio 2017, e che con delibere di pari data è stata effettuata la verifica generale delle voci di entrata e di spesa;
- che non esistono debiti fuori bilancio;
- i dati riepilogativi del conto del Tesoriere;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 78 reversali per un incasso complessivo di € 1.064.827,58 di cui € 469.679,86 in conto competenze ed € 595.147,82 in conto residui, e n. 201 mandati di pagamento per complessivi € 948.308,41 di cui € 689.990,67 in conto competenza ed € 258.317,74 in conto residui;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento;
- l'Ente non disponendo di denaro contante non ha provveduto alla nomina degli agenti contabili, in attuazione dell'art. 233 del Tuel;
- Nell'esercizio 2017 il servizio di Tesoreria è gestito dalla banca di Credito Cooperativo Pordenonese a seguito di esperimento di specifica procedura concorsuale;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso nei termini previsti dalla legge.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			2.816.908,31
Riscossioni	595.147,82	469.679,76	1.064.827,58
Pagamenti	689.990,67	258.317,74	948.308,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			**2.933.427,48**

Il saldo 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:

Esercizio	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2015	2.103.004,19	0,00
Anno 2016	2.816.908,31	0,00
Anno 2017	2.933.427,48	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 5.188,03 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	parte corrente	(+)	303.496,03
Impegni	parte corrente	(-)	308.684,06
Totale disavanzo di competenza			**-5.188,03**

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017 è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	303.496,03
Spese correnti	-	308.684,06
Totale gestione corrente	+/-	-5.188,03

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	1.050.620,28
Spese titolo II	-	1.050.620,28
Totale gestione c/capitale	+/-	-

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	**-5.188,03**

Il disavanzo di competenza è compensato dall'avanzo positivo della gestione dei residui.

c) Conciliazione dei risultati finanziari

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	303.496,03
Totale impegni di competenza	-	308.684,06
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**-5.188,03**

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	8.921,23
SALDO GESTIONE RESIDUI		**8.921,23**

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-5.188,03
SALDO GESTIONE RESIDUI		8.921,23
AVANZO 2016		401.278,54
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		**405.011,74**

d) Risultato della gestione finanziaria

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di **€uro 405.011,74**, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			2.816.908,31
RISCOSSIONI	595.147,82	469.679,76	1.064.827,58
PAGAMENTI	689.990,67	258.317,74	948.308,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			**2.933.427,48**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.933.427,48
RESIDUI ATTIVI	845.769,06	948.753,00	1.794.522,06
RESIDUI PASSIVI	3.157.634,75	1.165.303,05	4.322.937,80
Differenza			-2.528.415,74
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2017			**405.011,74**

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	271.542,21
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondo P.V. applicato	0,00
Fondi non vincolati	133.469,53
Totale avanzo/disavanzo	**405.011,74**

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2017

Entrate		*Previsione iniziale*	*Rendiconto 2017*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Entrate tributarie				
Titolo II	Trasferimenti				
Titolo III	Entrate extratributarie	307.000,00	307.000,00		
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	401.000,00	1.051.000,00	650.000,00	*162,09%*
Titolo V	Entrate da prestiti				
Titolo IX	Entrate da servizi per conto terzi	181.000,00	181.000,00		
Avanzo di amministrazione applicato			72.230,00	72.230,00	
Fondo Pluriennale Vincolato					
Totale		**889.000,00**	**1.611.230,00**	**722.230,00**	***81,24%***

Spese		*Previsione iniziale*	*Rendiconto 2017*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Spese correnti	307.000,00	379.230,00	72.230,00	*23,53%*
Titolo II	Spese in conto capitale	401.000,00	1.051.000,00	650.000,00	*162,09%*
Titolo III	Rimborso di prestiti				
Titolo VII	Spese per servizi per conto terzi	181.000,00	181.000,00		
Totale		**889.000,00**	**1.611.230,00**	**722.230,00**	***81,24%***

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2015	2016	2017
Titolo I	Entrate tributarie			
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti			
Titolo III	Entrate extratributarie	316 984,67	321.652,56	303 496,03
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	400 620,28	768 737,79	1 050 620,28
Titolo V	Entrate da prestiti			
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	44 739,14	68 072,42	64 316,45
Totale Entrate		762 344,09	1 158 462,77	1 418 432,76

Spese		2015	2016	2017
Titolo I	Spese correnti	319 456,56	348 359,69	308 684,06
Titolo II	Spese in c/capitale	801 240,56	497 195,58	1 050 620,28
Titolo III	Rimborso di prestiti			
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	44 739,14	68 072,42	64 316,45
Totale Spese		1 165 436,26	913 627,69	1 423 620,79
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-403.092,17	244.835,08	-5.188,03
Avanzo di amministrazione applicato (B)		428.620,28	43.000,00	72.230,00
Saldo (A) +/- (B)		25.528,11	287.835,08	67.041,97

Analisi delle principali poste

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017 sono in linea con il bilancio di previsione.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento				
		2015	2016	2017
01 -	Personale	104.722,72	103.145,27	82.867,75
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime			
03 -	Prestazioni di servizi	120.033,81	157.982,27	105.793,95
04 -	Utilizzo di beni di terzi			
05 -	Trasferimenti	87.169,00	76.133,00	110.241,14
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi			
07 -	Imposte e tasse	7.531,03	11.099,15	9.781,22
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente			
Totale spese correnti		**319.456,56**	**348.359,69**	**308.684,06**

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	*Previsioni Definitive*	*Somme impegnate*	*Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate*	
			in cifre	*in %*
401.000,00	1.051.000,00	1.050.620,28	-379,72	99,96%

Servizi per conto terzi e partite di giro

Le uscite per partite di giro sono state di euro 54.930,13 e le uscite per conto terzi sono state di euro 9.386,32, per un totale di euro 64.316,45.

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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 con decreto del Commissario Liquidatore n. 18 del 06.06.2018.

I risultati della verifica di cui sopra sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui riscossi*	*Residui da riportare*	*Totale residui accertati*	*maggiori/minori residui*
Corrente Tit. I, II, III	300.410,00	300.410,00		300.410,00	
C/capitale Tit. IV, V	1.140.506,88	294.737,82	845.769,06	1.140.506,88	
Servizi c/terzi Tit. VI					
Totale	1.440.916,88	595.147,82	845.769,06	1.440.916,88	

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui da riportare*	*Totale residui impegnati*	*Residui stornati*
Corrente Tit. I	221.937,36	191.056,13	21.960,00	213.016,13	8.921,23
C/capitale Tit. II	3.634.545,09	498.870,34	3.135.674,75	3.634.545,09	
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	64,20	64,20		64,20	
Totale	3.856.546,65	689.990,67	3.157.634,75	3.847.625,42	8.921,23

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	-8.921,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	8.921,23

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	8.921,23
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	8.921,23

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza non sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , in quanto già rispondenti a quanto disposto per l'iscrizione.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, non sono stati rettificati in quanto rispondenti a quanto disposto per l'iscrizione.

Al prospetto di conciliazione non sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni in quanto non effettuate.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevate le componenti positive e negative secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2016	2017
A Proventi della gestione	303.419,42	1.349.373,28
B Costi della gestione	337.260,54	1.349.523,12
Risultato della gestione	**-33.841,12**	**-149,84**
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		
Risultato della gestione operativa	**-33.841,12**	**-149,84**
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	18.233,14	4.743,03
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	275.610,79	8.921,23
Risultato ante imposte	**260.002,81**	**13.514,42**
Imposte	11.099,15	9.781,22
Risultato economico di esercizio	**248.903,66**	**3.733,20**

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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:

nuovo stato patrimoniale

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Non sono iscritte immobilizzazioni e quindi l'Ente, correttamente, non si è dotato di procedure contabili idonee a rappresentare l'effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2017 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2017 delle disponibilità liquide

con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento delle opere previste dal Piano d'Ambito per il Servizio Idrico Integrato.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2017 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2017 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2017 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

San Vito al Tagliamento, 18 giugno 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to (dr. Raffaele Foglia)

F.to (dr. Antonio Cancellieri)

F.to (dr. Francesco Gregoris)