

**CONSORZIO INTERCOMUNALE
ACQUEDOTTO DEL PESCHIERA**

FARA IN SABINA – MOMPEO – TOFFIA –
CASTENUOVO DI FARFA

PROVINCIA DI RIETI

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. GIAN PAOLO PUGLIELLI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Puglielli Gian Paolo, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 08/03/2018;

- ◆ ricevuta in data 04/11/2020 la proposta di delibera dell'Assemblea Consortile e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

RILEVATO

- ◆ che l'Ente non è in dissesto;

RIPORTA

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31/12/2019 (da conto del Tesoriere)	€ 27.401,02
Fondo di cassa al 31/12/2019 (da scritture contabili)	€ 27.401,02

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo di cassa complessivo al 31. 12	9.977,61	1.839,63	27.401,02
Di cui cassa vincolata			

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			1.839,63
Riscossioni	65.686,25	14.684,80	80.371,05
Pagamenti	20.189,20	34.620,46	54.809,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			27.401,02
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			27.401,02

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 18.109,74, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	40.171,80
Impegni	(-)	58.062,06
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-17.890,26

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 75.158,36 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			1.839,63
RISCOSSIONI	65.686,25	14.684,80	80.371,05
PAGAMENTI	20.189,20	34.620,46	54.809,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			27.401,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			27.401,02
RESIDUI ATTIVI	59.678,98	25.487,00	85.165,98
RESIDUI PASSIVI	13.967,04	23.441,60	37.408,64
<i>Differenza</i>			47.757,34
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2019			75.158,36

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
Totale avanzo/disavanzo	75.158,36

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

evoluzione di risultato di amministrazione	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	115.322,64	117.277,48	75.158,36
Di cui:			
a) Parte accantonata			
b) Parte vincolata			

CONSORZIO ACQUEDOTTO INTERCOMUNALE PESCHIERA

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2020 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2020	Competenza anno 2021	Competenza anno 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		27.401,02		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	25.517,00	25.517,00	25.517,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti di cui: - Fondo Pluriennale Vincolato - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	(-)	25.517,00	25.517,00	25.517,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	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	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)		0,00	0,00	0,00
O = G+H+I-L+M				

CONSORZIO ACQUEDOTTO INTERCOMUNALE PESCHIERA

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2020 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2020	Competenza anno 2021	Competenza anno 2022
P)	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	40.000,00		
Q)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
R)	Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	0,00	0,00	0,00
C)	Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
I)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00	0,00
S1)	Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
S2)	Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
T)	Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	0,00	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	0,00	0,00
M)	Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
U)	Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spesa	20.000,00	0,00	0,00
V)	Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E)	Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U+V+E		20.000,00	0,00	0,00
S1)	Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
S2)	Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
T)	Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
X1)	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
X2)	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Y)	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		20.000,00	0,00	0,00

CONSORZIO ACQUEDOTTO INTERCOMUNALE PESCHIERA

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2020 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2020	Competenza anno 2021	Competenza anno 2022
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

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.4.02.06.00.000.

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.

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.5.04.00.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni 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 acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consumivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato, senza tuttavia dare adeguata motivazione delle ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 150.852,23	€ 65.686,25	€ 59.678,98	-€ 25.487,00
Residui passivi	€ 35.414,38	€ 20.189,20	€ 13.967,04	-€ 1.258,14

In riferimento al riaccertamento dei residui attivi si precisa che l'Organo di revisione ha inviato a tutti i singoli Comuni consorziati in data 26/10/2020 richiesta di riscontro dei rispettivi saldi delle risultanze contabili nei confronti del Consorzio medesimo (circolarizzazione dei crediti).

In merito si osserva che dai riscontri ricevuti dai Responsabili dei Comuni Consorziati non vi è corrispondenza con i saldi delle scritture contabili dell'Ente, così come comunicati e riportati nei relativi allegati ricevuti in data 04/11/2020 e oggetto di proposta di deliberazione n. 3 del Segretario Generale da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea Consortile in occasione dell'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2019, e precisamente:

1. Comune di Castelnuovo di Farfa.

Residui Attivi Consorzio Euro 7.251,34, di cui 3.625,67 relativi all'anno 2018 ed Euro 3.625,67, relativi all'anno 2019.

Residui Passivi Comune di Castelnuovo di Farfa Euro 7.251,34 relativi all'anno 2017 ed Euro 3.625,67 relativi all'anno 2018.

Il responsabile del Comune di Castelnuovo di Farfa precisa che dal 01/07/2019, il servizio idrico è in gestione alla Società Acqua Pubblica Sabina SPA.

Difficoltà riscontrata in riferimento al periodo di competenza.

2. Comune di Mompeo.

Residui Attivi Consorzio Euro 4.368,43, di cui 1.909,73 relativi all'anno 2016, Euro 636,89, relativi all'anno 2018 ed Euro 1.821,81 relativi all'anno 2019.

Residui Passivi Comune di Mompeo Euro 0.

Il responsabile del Comune di Mompeo precisa di aver provveduto al pagamento di tutte le fatture ricevute.

Difficoltà riscontrata in riferimento agli importi.

3. Comune di Toffia.

Residui Attivi Consorzio Euro 2.221,84, relativi all'anno 2019.

Residui Passivi Comune di Toffia Euro 4.952,59 relativi all'anno 2018 ed all'anno 2019.

Difficoltà riscontrata in riferimento agli importi.

4. Comune di Fara in Sabina.

Residui Attivi Consorzio Euro 71.324,37, di cui 17.817,68 relativi all'anno 2015, Euro 17.702,63, relativi all'anno 2016, Euro 168,70 relativi all'anno 2016, Euro 17.817,68 relativo all'anno 2018, Euro 17.817,68 relativo all'anno 2019.

Residui Passivi Comune di Fara in Sabina Euro 61.065,75 di cui Euro 17.702,63 relativi all'anno 2013, Euro 21.597,21 relativi all'anno 2015, Euro 168,70 relativi all'anno 2016, Euro 21.597,21 relativi all'anno 2017.

Il responsabile del Comune di Fara In Sabina precisa che per gli anni 2018 e 2019 il servizio idrico è in gestione alla Società Acqua Pubblica Sabina SPA.

Difficoltà riscontrata in riferimento agli importi ed al periodo di competenza.

