

CONSORZIO ACQUEDOTTO INTERCOMUNALE DEL PESCHIERA
FARA IN SABINA - MOMPEO - TOFFIA - CASTELNUOVO DI FARFA
PROVINCIA DI RIETI

Verbale n. 2 del 13.11.2021

Relazione del Revisore dei Conti alla proposta di delibera avente ad oggetto

APPROVAZIONE RENDICONTO 2020

Il sottoscritto Revisore dei Conti del Consorzio Acquedotto Intercomunale del Peschiera, nominato con deliberazione dell'assemblea consortile n. 1 in data 22.10.2021,

- acquisita la proposta di deliberazione di cui all'oggetto, di cui al prot. 12 del 8.11.2021 munita dei relativi allegati contabili e del parere favorevole di regolarità tecnica e contabile del Responsabile del servizio finanziario, in osservanza al punto 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- Esaminata la proposta di deliberazione del Rendiconto dell'E.F. 2020, unitamente agli allegati di legge;
- Visto il D.Lgs 267/2000;
- Visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati, pubblicati sul sito ARCONET – Armonizzazione contabile enti territoriali.

PRESENTA

La seguente relazione parere sulla proposta di approvazione del Rendiconto 2020 del Consorzio Intercomunale Acquedotto del Peschiera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dott.ssa Giuseppina Antonelli
Dottore Commercialista e Revisore legale
RELAZIONE RENDICONTO 2020

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta revisore del Consorzio, ai sensi dell'art. 234 del Tuel, nominata con deliberazione n. 1 del 20.10.2021, avendo ricevuto in data 8.11.2021, la proposta di approvazione del Rendiconto di gestione relativo all'esercizio finanziario 2020, unitamente ai seguenti documenti:

- Il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- La deliberazione dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei Residui attivi e passivi;
- Il prospetti rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- L'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distinti per esercizio di provenienza e per capitolo.

Visto il Bilancio di Previsione dell'E.F. 2020 con le relative delibere di variazione;

Viste le disposizioni della parte II (Ordinamento Finanziario e Contabile) del Tuel;

Visto in particolare l'art. 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 situazione di dissesto;

RIPORTA

I risultati delle analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'E.F. 2020.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

	<i>In conto</i>		<i>TOTALE</i>
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	
<i>Fondo di cassa al 01.01.2020</i>			<i>27.401,02</i>
<i>Riscossioni</i>	<i>1.909,73</i>	<i>7.318,43</i>	<i>9.228,16</i>

Dott.ssa Giuseppina Antonelli
Dottore Commercialista e Revisore legale
RELAZIONE RENDICONTO 2020

<i>Pagamenti</i>	4.430,00	26.056,73	30.486,73
<i>Fondo di cassa al 31.12.2020</i>			6.142,45
<i>Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</i>			==
<i>Differenza</i>			6.142,45

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, presenta un risultato di € -1.474,07, come risulta dai seguenti prospetti:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2020	
Accertamenti di competenza	+	32.805,43
Impegni di competenza	-	34.279,50
SALDO		
Quota FPV iscritta in entrata all'1.1.	+	
Impegni confluiti in FPV al 31.12	-	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 1.474,07

Risultato della Gestione di competenza con applicazione dell'avanzo e disavanzo

SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	20.000,00
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO (Equilibrio di competenza complessivo)		+ 18.525,93

La gestione della **parte corrente**, distinta dalla parte in **conto capitale**, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

Dott.ssa Giuseppina Antonelli
Dottore Commercialista e Revisore legale
RELAZIONE RENDICONTO 2020

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2020	
Parte corrente		
Accertamenti di competenza	+	25.487,03
Impegni di competenza	-	21.461,10
SALDO		
Quota FPV iscritta in entrata all'1.1.	+	
Impegni confluiti in FPV al 31.12	-	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		+ 4.025,93

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2020	
Parte conto capitale		
Accertamenti di competenza	+	0
Utilizzo avanzo di amministrazione spese di investimento		20.000,00
Impegni di competenza	-	5.500
SALDO		
Quota FPV iscritta in entrata all'1.1.	+	
Impegni confluiti in FPV al 31.12	-	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA in conto capitale		+ 14.500,00
Equilibrio Complessivo		18.525,93
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		4.025,93

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di € come risulta dai seguenti elementi:

	<i>In conto</i>		<i>TOTALE</i>
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	
<i>Fondo di cassa al 01.01.2020</i>			<i>27.401,02</i>
<i>RISCOSSIONI</i>	<i>1.909,73</i>	<i>7.318,43</i>	<i>9.228,16</i>
<i>PAGAMENTI</i>	<i>4.430,00</i>	<i>26.056,73</i>	<i>30.486,73</i>
<i>Fondo di cassa al 31.12.2020</i>			<i>6.142,45</i>
<i>Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</i>			
<i>Differenza</i>			
<i>RESIDUI ATTIVI</i>	<i>81.311,74</i>	<i>25.487,00</i>	<i>106.798,74</i>
<i>RESIDUI PASSIVI</i>	<i>23.302,69</i>	<i>8.222,77</i>	<i>31.525,46</i>
<i>Differenza</i>			
<i>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31.12.2020</i>			<i>81.415,73</i>

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	<i>81.415,73</i>

Il Risultato di amministrazione dell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<i>Evoluzione del risultato di amministrazione</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>

Dott.ssa Giuseppina Antonelli
Dottore Commercialista e Revisore legale
RELAZIONE RENDICONTO 2020

Risultato di amministrazione (+/-)	117.277,48		81.415,73
Di cui			
a) Parte accantonata			
b) Parte vincolata	16.000,00		
c) Parte destinata agli investimenti			
d) Parte disponibile (+/-)	101.277,48		81.415,73

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2020

Composizione dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2020	
Risultato di amministrazione	81.415,73
Parte accantonata	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità	
- Fondo anticipazione di liquidità D.L. 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti	
- Fondo perdite società partecipate	
- Fondo contenzioso	
Totale parte accantonata (B)	
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
- Vincoli derivanti da trasferimenti	
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
- Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	
Parte destinata agli investimenti	

TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (D)	
TOTALE PARTE DISPONIBILI (E=A-B-C-D)	81.415,73
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</i>	

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2020 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'e.f. 2019.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2020, come previsto dall'art. 228 del TUEL, dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi:

Gestione	Residui Iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati (da competenza)	Residui stornati
Corrente Tit. I-II	85.165,98	1.909,73	81.311,74	25.487,00	- 1.944,51
Interessi attivi ti. III				0,03	-
C/capitale Tit, IV/V					
Servizi conto terzi titolo VI				7.318,40	
Totale	85.165,98	1.909,73	81.311,74	32.805,43	- 1.944,51

Dott.ssa Giuseppina Antonelli
Dottore Commercialista e Revisore legale
RELAZIONE RENDICONTO 2020

Residui passivi

Gestione	Residui Iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati (da competenza)	Residui stornati
Corrente Tit. I	33.338,64	360,00	23.302,69	2.722,77	-9.675,95
C/capitale Tit. II	4.070,00	4.070,00		5.500,00	
Rimborso prestiti titolo III					
Servizi conto terzi titolo IV					
Totale	37.408,64	4.430,00	23.302,69	8.222,77	-9.675,95

Risultato complessivo della gestione residui:

Maggiori Residui attivi	
Minori Residui attivi	(-)1.944,51
Minori Residui passivi	(+)9.675,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	7.731,44

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 2020.

Dott.ssa Giuseppina Antonelli
Dottore Commercialista e Revisore legale
RELAZIONE RENDICONTO 2020

Ai fini del mantenimento degli equilibri economici e finanziari si suggerisce di porre la massima attenzione al perseguimento del pareggio economico e di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione per far fronte ad eventuali residui attivi di dubbia esigibilità debiti potenziali e/o passività potenziali.

Esprime altresì la raccomandazione di procedere alle operazioni di riscossione delle quote consortili nei confronti degli enti consorziati, specie per le annualità meno recenti, al fine di ridurre l'esposizione creditoria.

Lì, 13.11.2021

Il Revisore

Dott.ssa Giuseppina Antonelli