

ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA SIRACUSA

*Relazione
dell'organo di
Revisione
sullo schema di
Rendiconto*

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

L' Organo di Revisione
Verbale n. 3 del 15/05.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione prot. 296 del 11.05.2023 - trasmessa via pec in data 11-05-2023 - dell'Assemblea dei Rappresentanti dell'A.T.I di Siracusa per l'approvazione del documento in esame 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 23/06/2011 n. 118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;*
- *Degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs 118/2011;*
- *Dello statuto dell'assemblea territoriale idrica;*
- *Dei principi contabili per gli enti locali;*
- *Dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali*

PRESENTA

L' allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell'Assemblea Territoriale Idrica di Siracusa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 15.05.2023

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto rag. Giuseppe Tomasello, revisore unico nominato con deliberazione dell'assemblea n. 6 del 10.12.2020, **ricevuta in data 11.05.2023** – a mezzo pec – la proposta di deliberazione e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, 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) Stampa Conto di bilancio 2022 e relativi allegati;
- B) Conto economico Patrimoniale 2022;
- C) Relazione Bilancio Consuntivo 2022

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

- Relazione sulla gestione al rendiconto 2022;
- Rendiconto gestione 2022 – costi per missione;
- Prospetto rendiconto di gestione 2022 – conto economico;
- Prospetto rendiconto di gestione 2022 – stato patrimoniale;
- Prospetto riepilogo accertamenti – anno 2022 – di cui all'allegato C/1 – all.6/1 del d.lgs 118/2011 – piano dei conti integrato;
- Prospetto riepilogativo degli impegni riferiti all'esercizio 2022 per titoli e macroaggregati;
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione al 31.12.2022;
- Prospetto dimostrativo circa la verifica dell'equilibrio economico finanziario;
- Prospetto quadro generale riassuntivo;
- Prospetto riepilogativo generale delle spese;
- Prospetto riepilogativo generale delle entrate;
- Prospetto piano degli indicatori di bilancio – indicatori sintetici;
- Prospetto indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione;
- Prospetto indicatori analitici concernenti la composizione delle uscite per missioni e programmi;
- Prospetto indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi;
- Prospetto piano degli indicatori di bilancio – piano sinottico;
- Tabella dei parametri obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento delle condizioni di ente strutturalmente deficitario.

- Visto il bilancio di previsione 2022/2024;
- Viste le disposizioni del Tit. IV del TUEL;

- Visto l'rt.23, comma 1 lett. d) del TUEL;
- Visto il D.Lgs 23/06/2011 n.118.

DATO ATTO

- Che l' Ente si è avvalso della facoltà di cui all'art.232 del TUEL;
- Che non sono state sostenute spese di rappresentanza;
- Che 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;
- Che l'ente, con riferimento alla legge n. 228 del 24.12.2012 art.1 commi 146 e 147 non ha affidato incarichi in materia informatica;
- Che dall'analisi delle spese in conto capitale si evidenziano movimenti contabili solamente in conto residui;
- Che l'ente non ha fatto ricorso ad indebitamento;
- Che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2022;
- Che l'ente ha rispettato i parametri di deficitarietà di cui al decreto del M.I del 18/02/2013;
- Che secondo quanto previsto dal d.lgs n.118/2011 , corretto ed integrato dal d.lgs n.126/2014 , al punto 3.3 dell'allegato 4/2 rubricato" principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" risultano rispettati i criteri.

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 degli atti in argomento è stato svolto in assoluta indipendenza;

GESTIONE DI COMPETENZA

Rappresentazione sintetica della gestione di competenza 2022

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
FONDO CASSA AL 1/1/2022		68.549,99			
UTILIZZO AVANZO			DISAVANZO	0,00	
FPV corrente	0,00				
FPV capitale	0,00				
FONDO PLUR.VINC. PER INCR.ATTIV.FINANZ.	0,00				
TIT. 1 E. correnti	0,00	0,00	TIT. 1 SPESE CORR.	171.095,37	113.000,45
			FONDO PLUR.VINCOLATO	0,00	
TIT 2 TRASF.CORRENTI	300.000,00	68.750,00			
TIT 3 E. TRIBUTARIE	0,01	0,00	SPESE C/CAPITALE		
			FPV	0,00	
TIT 4 Entrate c/capitale			TIT 3 SPESE INCR. ATTIV. FINANZIARIE	0,00	0,00
			FPV	0,00	

TIT 5 E. RIDUZ. ATTIVITA FINANZIARIE	0,00	0,00			
TOTALE ENTRATE FINALI	300.000,01	68.750,00	TOTALE SPESE FINALI	171.095,37	113.000,45
TIT 6 ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	TIT 4 RIMB. PRESTITI	0,00	0,00
			FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'	0,00	
TIT 7 ANTICIPAZIONI	0,00	0,00	TIT 5 ANTICIPAZIONI	0,00	0,00
TIT 9 E.C/TERZI	51.872,40	51.872,40	TIT 7 SPESE C/TERZI	51.872,40	51.356,25
TOTALE ENTRATE DELL'ESERCIZIO	351.872,41	120.622,40	TOTALE SPESE DELL'ESERCIZIO	222.967,77	164.356,70
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	351.872,41	189.172,39	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	222.967,77	164.356,70
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO COMPETENZA FONDO CASSA	128.904,64	24.815,69
TOTALE A PAREGGIO	351.872,41	189.172,39	TOTALE A PAREGGIO	351.872,41	189.172,39

EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio economico – finanziarioCOMPETENZA

(ACCERTAMENTI E IMPEGNI)

A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	+	0,00
AA) Recupero disavanzo di amm/ne esercizio precedente	-	0,00
B) Entrate TIT 1-2-3	+	300.000,00
Di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate TIT 4.02.06 contributi agli investimenti direttamente destinati		
Al rimborso dei prestiti da amm/ni pubbliche	+	0,00
D) Spese TIT 1.00 – Spese correnti.....	-	171.095,37
D1) FPV di parte corrente (di spesa)	-	0,00
E) Spese TIT 2.04 – altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00

E1) FPV di spesa – tit. 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00
F1) Spese TIT. 4.00 – Quote capitale amm.to mutui e prest. Obbl.	-	0,00
Di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	-	0,00
G SOMMA FINALE (G= A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-FI-F2)		128.904,63
H) Utilizzo avanzo di amm/ne per spese correnti e rimb. Prestiti		
Di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti.....	+	0,00
Di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte correnti destinate a spese di investimento.....	-	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione.....	+	0,00
O1) Risultato di comp. Di parte corrente (O1=G+H+I-L+M)		128.904,63
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio d'esercizio	-	0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio.....	-	0,00
O2) Equilibrio di bil.di parte corrente		128.904,63
Variation accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rend.	-	
O3) equilibrio comples. Di parte corrente		128.904,63
P) Utilizzo avanz. Di amm/ne per spese di investimento	+	0,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	+	0,00
R) Tit. 4.00-5.00-6.00		
C) Entrate Tit.4.02.06 contrib. agliinvest.destinati a rimb. Prestiti	-	0,00
I) Entrate di parte capitale destinata a spese correnti in base a specif. Leggi	-	0,00
S1) Entrate tit.5.02 per riscossione di crediti di breve termine	-	0,00
S2) Entrate tit. 5.03 riscossione di crediti a breve - lungo termine	-	0,00
T) Entrate Tit. 5.04 Altre entrate per riduz. Attività finanziarie	-	0,00
L) Entrate parte corrente destinate a spese di investimento	+	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti dest. A estiz. Anticip prestiti	-	0,00
U) Spese Tit.2.00 – Spese in conto capitale	-	

U1) FPV in conto capitale (di spesa)	-	0,00
V) Spese Tit 3.01 per acquisizione di attività finanziarie	-	0,00
E) Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00
E1) FPV di spesa – Tit 2.04 Altri trasf. In conto capitale	+	0,00
Z1) Risultato comp. In c/capitale		
Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		0,00
Risorse accant. In conto capitale stanz. Nel bil. d'esercizio	-	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	-	0,00
Z/2) Equilibrio di bilancio in conto capitale		0,00
Variatione accant. In c/capitale effettuata in sede di rendiconto	-	0,00
Z3) Equilibrio compl. In conto capitale		0,00
S1) Entrate Tit 5.02 per riscossione crediti di breve termine	+	0,00
S2) Entrate Tit 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	+	0,00
T) Entrate Tit 5.04 altre entrate per riduz. Attiv. Finanz	+	0,00
X1) Spese Tit 3.02 per conc. Crediti a breve termine	-	0,00
X2) Spese Tit 3.03 per concess. Crediti di medio-lungo termine	-	0,00
Y) Spese tit 3.04 altre spese per acquisizioni di attività finanziarie.....	-	0,00
W1) Risultato di competenza W/1=01+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y		128.904,64
Risorse accantonate nel bilancio dell'esercizio	-	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	-	0,00
W2 Equilibrio di bilancio		128.904,64
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	
W3 Equilibrio complessivo		128.904,64
O1) Risultato di competenza di parte corrente		128.904,64
Utilizzo risultato di amm/ne per il finanziamento di spese correnti e per il		
Rimborso dei prestiti al netto del FAL	-	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	-	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio	-	0,00

Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rend.	-	
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli invest. Pluriennali		128.904,64

RIEPILOGO TITOLI - SPESE

Macroaggregato	Somme stanz.	Impegni	pagato	Residui passivi
1 Spese correnti	301.000,00	171.095,37	113.045,00	58.094,92
2 Spese in contocap	0,00	0,00	0,00	0,00
7 conto terzi e p.giro	142.000,00	51.872,40	51.356,25	516,15
TOTALE	443.000,00	222.967,77	164.356,70	58.611,07

RIEPILOGO MISSIONI

MISSIONE	SOMME STANZ	IMPEGNATO	PAGATO	RESIDUI PASSIVI
01 Serv. istituzionali	146.000,00	131.196,37	81.824,45	49.371,92
09 Sviluppo sostenibile e tutela territ.	155.000,00	39.899,00	31.176,00	8.723,00
99 Servizi conto terzi	142.000,00	51.872,40	51.356,25	516,15
TOTALE	443.000,00	222.967,77	164.356,70	58.611,07

RIEPILOGO TITOLI ENTRATE

TIPOLOGIA	SOMMA STANZIATA	ACCERTATO	INCASSATO	RESIDUI ATTIVI
Avanzo di amm/ne	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Trasf. correnti	300.000,00	300.000,00	68.750,00	231.250,00
3 Entrate extratributarie	1.000,00	0,01		0,01
4 Entrate c/capitale			0,00	
9 Entrate c/terzi	142.000,00	51.872,40	51.872,40	0,00
TOTALE	443.000,00	351.872,41	120.622,40	231.250,00

ANZIANITA' DEI RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2022

TITOLO	Anno 2018 e preced.	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Totale
2 Trasferimenti correnti	171.270,00	74.850,00	74.850,00	72.255,00	231.250,00	624.475,00
3 Entrate extratrib.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01
4 Entrate c/cap	0,00	0,00	97.674,56			97.674,56
TOTALE	171.270,00	74.850,00	172.524,56	72.255,00	231.250,01	722.149,57

ANZIANITA' DEI RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2022

TITOLO	Anno 2018 e pr	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Totale
1 Spese correnti	298.101,05	924,00	9.583,94	2.310,09	58.094,92	369.014,00
2 Spese c/cap	0,00	0,00	97.674,56	0,00		97.674,56
7 Conto terzi					516,15	516,15
TOTALE	298.101,05	924,00	107.258,50	2.310,09	58.611,07	467.204,71

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Evoluzione del fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.

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 all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato accantonato alla data del 31.12.2022 è pari a ZERO

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'Unione 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 al D.Lgs 118/2011 e s.m.i dal momento che si tratta di crediti vantati nei confronti di Amministrazioni Pubbliche e, in quanto tali, non suscettibili di svalutazione alcuna.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi che risultano nel 2022 accertati e impegnati nell'ammontare di € 51.872,40.

UTILIZZO DI ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'

L'Unione non ha richiesto nel corso del 2022 anticipazione di liquidità.

Nell'anno 2022 il servizio di Tesoreria risulta essere stato espletato dalla BAPR con sede a Ragusa. Il saldo di cassa al 31.12.2022 è pari a € 164.684,06.

ANALISI ECONOMICA PATRIMONIALE DELL'ANNO 2022

Il rendiconto 2022, costituito dal conto di bilancio, dallo stato patrimoniale e dal conto economico è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011

n.118, modificato e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014 n.126 ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – principio contabile applicato della contabilità finanziaria e l'allegato 4/3 – principio contabile applicato della contabilità Economico/Patrimoniale.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Lo stato patrimoniale e il conto economico sono stati predisposti applicando il disposto del principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (all.4/3). Si evidenzia che l'ATI non è dotata di un registro dei cespiti ammortizzabili aggiornato, data la condivisione, sino al 31.12.2018, dei beni e delle attrezzature con il Consorzio ATO 8 S.l.l di Siracusa e, l'attuale assenza di cespiti e di altri beni acquistati con proprie risorse.

STATO PATRIMONIALE

L'attivo immobilizzato non è presente.

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo, non rettificando il valore nominale del credito dell'accantonamento al FSC in quanto trattasi di trasferimenti attesi da altre Amministrazioni pubbliche (Comuni soci dell'ATI).

Il valore del patrimonio netto si incrementa per il valore dell'utile di esercizio e si decrementa per una rettifica sulle riserve di capitale ove presenti. Non sono presenti debiti di finanziamento, di funzionamento e neanche ratei e risconti passivi, come pure contributi agli investimenti.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente nel corso del 2022 non ha dovuto provvedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Gestione – conto consuntivo esercizio 2022			
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo cassa al 1.1.2022			68.549,99
Riscossioni	255.145,00	120.622,40	375.767,40
Pagamenti	115.276,63	164.356,70	279.633,33
FONDO CASSA AL 31.12.2022			164.684,06
RESIDUI ATTIVI	490.899,56	231.250,01	722.149,57
RESIDUI PASSIVI	408.593,64	58.611,07	467.204,71
Risultato di amm/ne 31.12.2022			419.628,92

Il revisore prende atto, altresì, che il risultato complessivo di amministrazione risulta pari ad € 419.628,92 e l'Ente ha ritenuto di procedere ad accantonamento prudenziale per € 155.000,00 per spese impreviste e la restante parte di € 264.628,92 costituisce l'effettivo avanzo di amministrazione disponibile dell'esercizio 2022.

CONCLUSIONI

A conclusione delle analisi svolte si formulano le seguenti considerazioni di sintesi.

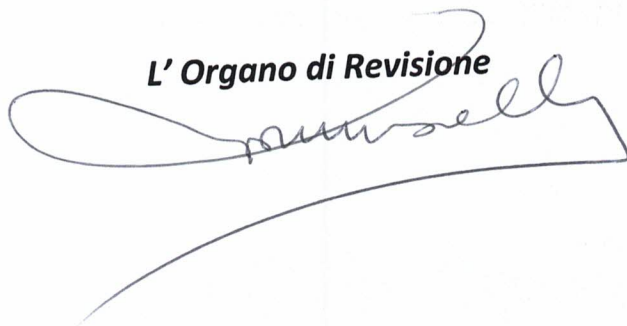
I controlli effettuati permettono di attestare:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, in termini di rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
- L'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio e dei valori patrimoniali.

E' doverosa la sollecitazione all' Ente al fine di sensibilizzare i Comuni affinché, in tempi brevi, provvedano al saldo delle quote dovute. Il crescente ammontare dei residui attivi desta seria preoccupazione in quanto , di converso, impedisce il decrescere dei residui passivi. Si concorda con il vincolo apposto su una parte dell'avanzo di amministrazione 2022 per le finalità indicate nella presente relazione.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, l'Organo di revisione attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime GIUDIZIO POSITIVO per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L' Organo di Revisione

A handwritten signature in dark ink, appearing to read "M. Sella", is written over a horizontal line. The signature is stylized with a large loop at the beginning and a long, sweeping underline.