

A.A.T.O.

*CONSORZIO A.T.O. DI SIRACUSA*

*SERVIZIO IDRICO INTEGRATO IN LIQUIDAZIONE*

*(ART.1C.4l.r.N.2/2013)*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di**  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022**  
**e documenti allegati**

IL REVISORE UNICO

Rag. Francesco Paolo Dilena

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 10.05.2021

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ([TUEL](#));
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Consorzio Ato Servizio Idrico Integrato di Siracusa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 10.05.2021

IL REVISORE

f.to Francesco Paolo Dilena

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Rag. Francesco Paolo Dilena, revisore unico nominato con delibera commissariale n. 12 del 31.07.2020;

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
  - che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, completo dei seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
  - nell'art.11, comma 3 del dlgs.118/2011:
  - il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
  - il prospetto concernente la composizione,per missioni e programmi;
  - la nota integrativa;
  - il documento unico di programmazione (DUP);
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il [TUEL](#);
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019**

IL Commissario ha approvato con delibera n. 02 del 11.01.2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 5 in data 27.12.2020 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo;

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	11.421.930,72
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	9.167.528,65
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	2.254.402,07
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>11.421.930,72</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Disponibilità:	3.980.751,76	4.368.251,30	4.050.641,82
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12			0,00

## BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

### ***Riepilogo generale entrate e spese per titoli***

**BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI		
					ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti<sup>(1)</sup></b>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale<sup>(1)</sup></b>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>		previsioni di competenza	259.334,00	87.200,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		previsioni di cassa	4.368.251,20	4.050.641,82	0,00	0,00
<b>10000</b>	<b>TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>20000</b>	<b>TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>	<b>2.504.387,81</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>2.504.387,81</b>	<b>0,00</b> <b>110.000,00</b>	<b>649.934,00</b> <b>649.934,00</b>	<b>649.934,00</b> <b>649.934,00</b>
<b>30000</b>	<b>TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>	<b>5.035.343,41</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>341.200,00</b> <b>5.032.484,52</b>	<b>300,00</b> <b>222,92</b>	<b>300,00</b> <b>300,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>40000</b>	<b>TITOLO 4 Entrate in conto capitale</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>50000</b>	<b>TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>60000</b>	<b>TITOLO 6 Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>70000</b>	<b>TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>90000</b>	<b>TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>41.847,99</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>575.000,00</b> <b>618.663,97</b>	<b>358.300,00</b> <b>379.523,42</b>	<b>348.300,00</b> <b>348.300,00</b>	<b>348.300,00</b> <b>348.300,00</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>7.581.579,21</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>916.200,00</b> <b>8.155.536,30</b>	<b>358.600,00</b> <b>489.746,34</b>	<b>998.534,00</b> <b>998.534,00</b>	<b>998.234,00</b> <b>998.234,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>7.581.579,21</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>1.175.534,00</b> <b>12.523.787,50</b>	<b>445.800,00</b> <b>4.540.388,16</b>	<b>998.534,00</b> <b>998.534,00</b>	<b>998.234,00</b> <b>998.234,00</b>

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

**BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
					2020	2021	2022
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	208116,46	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	599.534,00 (0,00) 715.885,68	87.500,00 0,00 281.100,02	649.234,00 0,00 (0,00)	649.234,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.000,00 (0,00) 1.000,00	0,00 0,00 0,00	1.000,00 0,00 (0,00)	1.000,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	2153,85	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	575.000,00 (0,00) 590.676,45	358.300,00 0,00 181.953,12	348.300,00 0,00 (0,00)	348.300,00 0,00 (0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>210270,31</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.175.534,00 0,00 1.307.562,13	445.800,00 0,00 463.053,14	998.534,00 0,00 0,00	998.534,00 0,00 0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>210270,31</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.175.534,00 0,00 1.307.562,13	445.800,00 0,00 463.053,14	998.534,00 0,00 0,00	998.534,00 0,00 0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### ***Fondo pluriennale vincolato (FPV)***

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

La programmazione pluriennale del FPV per l'anno 2020,2021,2022 è pari a Zero.

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>4.050.641,82</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	110.000,00
3	Entrate extratributarie	222,92
4	Entrate in conto capitale	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	379.523,42
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>489.746,34</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>4.540.388,16</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
1	Spese correnti	281.100,02
2	Spese in conto capitale	0,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	181.953,12
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>463.053,14</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>4.077.335,02</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>			<b>0,00</b>	<b>4.050.641,82</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>			0,00	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.504.387,81	0,00	2.504.387,81	110.000,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	5.035.323,41	300,00	5.035.623,41	222,92
4	<i>Entrate in conto capitale</i>			0,00	
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		0,00	
6	<i>Accensione prestiti</i>			0,00	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-		0,00	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	44.847,99	358.300,00	403.147,99	379.523,42
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>7.584.559,21</b>	<b>358.600,00</b>	<b>7.943.159,21</b>	<b>489.746,34</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>7.584.559,21</b>	<b>358.600,00</b>	<b>7.943.159,21</b>	<b>4.540.388,16</b>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
1	<i>Spese Correnti</i>	208.116,46	87.500,00	295.616,46	281.102,00
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>				
3	<i>Finanziarie</i>				
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>				
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>				
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	2.153,85	358.300,00	360.453,85	181.952,12
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>210.270,31</b>	<b>445.800,00</b>	<b>656.070,31</b>	<b>463.054,12</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>4.077.334,04</b>

## Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

### EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.050.641,82		
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	300,00 0,00	650.234,00 0,00	650.234,00 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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	87.500,00 0,00 70,00	649.234,00 0,00 70,00	649.234,00 0,00 70,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
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</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-87.200,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	87.200,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 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	1.000,00	1.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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 <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
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	1.000,00	1.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	0,00 0,00	1.000,00 0,00	1.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)		(-)	87.200,00	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>-87.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## ***La nota integrativa***

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 le seguenti informazioni:

I criteri di valutazione delle entrate e delle spese sono stati quelli del valore nominale degli accertamenti e degli impegni che si possono registrare nei singoli capitoli in riferimento all'andamento storico ed alle informazioni extracontabili che sono state acquisite; la poste del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata prevista a zero poiché non ci sono né entrate da tributi né entrate extratributarie; è stato calcolato extracontabilmente anche il valore dell'accantonamento delle passività potenziali, tenendo conto anche di alcuni giudizi che hanno visto accogliere le ragioni del Consorzio;

- Per evitare di gravare sulle finanze del Libero Consorzio e dei Comuni soci, anche per l'anno 2020 è stata prevista l'applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento delle spese di mantenimento e di liquidazione, nell'auspicio di una celere definizione di quest'ultima;
- Non è più prevista la quota di rimborso oneri sostenuti dall'ATO per il mantenimento della struttura e per il pagamento delle prestazioni dei collaboratori e della dipendente (i primi dall'1/01/19 e quest'ultima da luglio 2019, in seguito al suo collocamento a riposo) data la cessazione della convenzione ATO-ATI avvenuta in data 31/12/2018;
- L'attività di liquidazione prosegue con la struttura minima così come definita dal mese di aprile 2019, costituita da un Responsabile Finanziario, da un Responsabile Amministrativo e da un Consulente Fiscale;
- Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato e stanziato secondo quanto previsto dal principio applicato 4.2 punto 3.3; non essendo previste in Bilancio Entrate Tributarie, il fondo crediti di dubbia esigibilità riguarda solo le Entrate Extra Tributarie;
- Non ci sono quote di avanzo di amministrazione vincolato;
- Non ci sono spese finanziate con il fondo pluriennale vincolato;
- Il consorzio non presta e non ha prestato garanzie principali e secondarie;
- Il consorzio non ha contratti per strumenti finanziari derivati e non ha quindi stanziato somme relative;
- Il consorzio non ha partecipazioni esterne;
- Il bilancio contiene le altre informazioni utili per classificare le entrate e le spese come ricorrenti e non ricorrenti;
- Altre informazioni sono contenute nel DUP e negli altri documenti allegati al Bilancio.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### *Verifica della coerenza interna*

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Commissario Liquidatore tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 non è stata deliberata per mancanza di personale dipendente.

### **Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98 <sup>1</sup>**

E' stato approvato in modo semplificato quale strumento di programmazione economico-finanziaria come disposto dall'art. 239, comma 1, lettera b) punto 1 del TUEL.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Non è stata prevista alcuna programmazione per mancanza di attività.

## ***Verifica della coerenza esterna***

### **Equilibri di finanza pubblica**

*Il risultato di amministrazione può essere utilizzato nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 Giugno 2011.*

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022**

### ***A) ENTRATE***

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### **Trasferimenti correnti**

Trattasi dei contributi versati al consorzio dai comuni consorziati, l'entrata di competenza per l'anno 2020 è pari a Zero, mentre la previsione di cassa è di E. 110.000,00.  
La previsione di competenza per gli anni 2021-2022 ammonta rispettivamente a E. 649.934,00.

## Entrate extratributarie

Le entrate provengono da Interessi attivi e altre entrate da redditi di capitale per un ammontare di Euro 300,00 annui.

## ***B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI***

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>					
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>					
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>	<b>Previsioni Def. 2019</b>	<b>Previsioni 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	
101	Redditi da lavoro dipendente	61.346,27	29.800,00	32.100,00	32.100,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.304,22	2.430,00	2.430,00	2.430,00
103	Acquisto di beni e servizi	73.126,23	43.700,00	39.300,00	39.300,00
104	Trasferimenti correnti	20.225,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi				
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate				
110	Altre spese correnti	0,00	1.570,00	565.404,00	565.404,00
	<b>Totale</b>	<b>159.001,72</b>	<b>87.500,00</b>	<b>649.234,00</b>	<b>649.234,00</b>

## **Spese di personale**

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006.
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

## **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

(art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Gli incarichi di collaborazione autonoma sono stati assegnati per il mantenimento della struttura amministrativa e contabile dell'ente non avendo personale dipendente.

## **Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

## Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dal prospetto che segue:

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	300,00	63,32	70,00	6,68	23,33%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE		0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>300,00</b>	<b>63,32</b>	<b>70,00</b>	<b>6,68</b>	<b>23,33%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	300,00	63,32	70,00	6,68	23,33%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	649.934,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	300,00	66,65	70,00	3,35	23,33%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>650.234,00</b>	<b>66,65</b>	<b>70,00</b>	<b>3,35</b>	<b>0,01%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	650.234,00	66,65	70,00	3,35	0,01%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	649.934,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	300,00	66,65	70,00	3,35	23,33%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>650.234,00</b>	<b>66,65</b>	<b>70,00</b>	<b>3,35</b>	<b>0,01%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	650.234,00	66,65	70,00	3,35	0,01%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

## Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 - euro 1.500,00;

anno 2021 - euro 18.000,00;

anno 2022 - euro 18.000,00,.

## Fondi per spese potenziali

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	547.334,00	547.334,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>547.334,00</b>	<b>547.334,00</b>

## Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno: 2019
Fondo rischi contenzioso	4.000.000,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo per potenziali insussistenze dell'attivo per dissesto degli enti	590.848,00
	0,00
	0,00

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Il Consorzio non detiene partecipazioni

## **Garanzie rilasciate**

Il consorzio non presta e non ha prestato garanzie principali e secondarie

## **Strumenti finanziari derivati**

Il consorzio non ha contratti per strumenti finanziari derivati e di conseguenza non ha stanziato somme.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

### **Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

**BILANCIO DI PREVISIONE  
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 <sup>(2)</sup>	(+)	1.000,00	-	-
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	1.000,00	1.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.000,00 0,00	1.000,00 0,00	1.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## INDEBITAMENTO

Nel periodo compreso dal bilancio di previsione non *risultano spese per indebitamento* poiché non sono stati attivati fonti di finanziamento da indebitamento.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

### IL REVISORE UNICO

f.to. Rag. Francesco Paolo Dilena