

Consorzio A.T.O. di Siracusa

Servizio Idrico Integrato

**Relazione del  
Revisore unico  
dei Conti**

- *sulla proposta di  
deliberazione  
commissariale  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**anno  
2017**

# Consorzio A.T.O. di Siracusa

Servizio Idrico Integrato

Il Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 1 del 30.05.2019

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

Il Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione commissariale del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

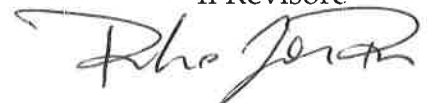
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto allegato all'atto costitutivo del 13/11/2003 del 13/11/2003;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione commissariale del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Consorzio ATO idrico di Siracusa. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

30.05.2019

Il Revisore



## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto revisore nominato** con delibera del Commissario Straordinario n. 16 del 24.05.2017;

- ◆ ricevuta in data 21.05.2019 la proposta di delibera del Commissario Straordinario e liquidatore sullo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, 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) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;

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

- la relazione al Conto del Bilancio 2017;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio 2017;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio 2017;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 ;
  - ◆ 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 per l'anno 2017;

### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che la legge regionale 2/2013 ha disposto che le autorità d'ambito dei servizi idrici integrati sono poste in liquidazione e che con successiva legge regionale le funzioni delle Autorità d'ambito saranno trasferite ai comuni;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

## CONTO DEL BILANCIO

### Gestione Finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente Credito Siciliano fino al 31/05/2017 e dal subentrante Monte dei Paschi di Siena dall'1/06 al 31/12/2017;

### Risultati della gestione

#### Il Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.980.909,87
Riscossioni			526.507,60
Pagamenti			526.665,69
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>3.980.751,78</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>3.980.751,78</b>
di cui per cassa vincolata			0

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi 2 esercizi, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA		
	2016	2017
Disponibilità	3.980.909,87	3.980.751,70
Anticipazioni		
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		

#### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro – 263.459,10, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Riscossioni	+	109.000,83
Pagamenti	-	433.322,11
<b>SALDO</b>		<b>- 324.321,28</b>
Residui attivi	+	199.846,12
Residui passivi	-	138.983,94
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>		<b>- 263.459,10</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3980909,87	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		200025,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		463484,49
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>-263459,10</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		338090,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>74631,39</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1000,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>5</b>	<b>74631,39</b>

2

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo disponibile** di Euro 5.273.195,01, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3980909,87
RISCOSSIONI	(+)	417506,77	109000,83	526507,60
PAGAMENTI	(-)	93343,58	433322,11	526665,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3980751,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3980751,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	7708254,52	199846,12	7908100,64
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	368240,23	138983,94	507224,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>11381628,25</b>

(1)

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

Risultato di amministrazione (+/-)	5.084.672,10	6.169.999,26	11.381.628,25
di cui:			
a) Parte accantonata		3.662.490,00	6.108.433,24
b) Parte vincolata	1.917.494,21		
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	3.167.177,89	2.507.509,26	5.273.195,01

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>113 8 16 28 ,25</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017		5225943,24
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		882490,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>6 10 8 4 33 ,24</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>5273 195,01</b>
(3)		
(4)		

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

Il Consorzio non ha attivato il Fondo Pluriennale Vincolato poichè non ci sono poste finanziarie da reimputare in esercizi futuri.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità pari a €. 5.225.943,24 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

### Altri fondi e accantonamenti

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione ad Altri Fondi e Accantonamenti pari a €. 882.490,00

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **non è soggetto** al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

### Entrate da Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

	Accertamenti	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali	200.000,00	

In merito si osserva:

Le riscossioni in conto competenza ammontano a €. 5.435,00.

Le riscossioni in conto residui ammontano a €. 87.796,40.



### **Entrate Extratributarie**

	Accertamenti		
Interessi attivi	25,39		

In merito si osserva

Le riscossioni in conto residui relativi ad "Altre entrate da redditi di capitale" ammontano a €. 326.110,37.

### **Entrate in conto capitale**

Le entrate accertate in conto capitale ammontano a €. zero

### **Spese correnti**

L'ammontare delle spese correnti è pari a €. 463.484,49

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017 comparata con gli anni precedenti è la seguente:

	2015	2016	2017
Spesa per il personale	208.182,50	150.986,35	179.807,22

La spesa per il personale per l'anno 2017 ha avuto un'incidenza sulle spese correnti pari al 38,79%.

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

Le spese per acquisto di beni e servizi sono pari a €- 270.815,73. Si rileva un cospicuo incremento rispetto all'anno 2016 dove le spese per acquisto di beni e servizi ammontavano a €.110.219,45

### **Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale ammontano a €. Zero.

### **Spese per rimborso prestiti**

Il titolo III della spesa rileva, le quote capitali rimborsate annualmente agli enti finanziatori riferiti ai prestiti a breve e a lungo termine è pari a zero.



## 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 sono stati oggetto di un'operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del loro mantenimento in tutto o in parte di ciascun residuo.

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il Tesoriere, ha reso il conto della gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	1.563.050,63	1.127.906,61	200.000,00
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	1.161.994,59	3.934.709,38	2.994.290,64
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>401.056,04</b>	<b>-2.806.802,77</b>	<b>-2.794.290,64</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>401.056,04</b>	<b>-2.806.802,77</b>	<b>-2.794.290,64</b>
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>		227.664,17	25,39
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	173.001,45	1.471,60	5.559.428,61
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>574.057,49</b>	<b>-2.577.667,00</b>	<b>2.765.163,36</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

## STATO PATRIMONIALE

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:

CONTO DEL PATRIMONIO				
<b>Attivo</b>	31/12/2016	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	0,00			0,00
Immobilizzazioni materiali	1.946,59			1.424,17
Immobilizzazioni finanziarie	0,00			0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>1.946,59</b>		<b>0,00</b>	<b>1.424,17</b>
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	5.431.320,63			2.682.157,40
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	3.980.909,87			3.982.751,78
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>9.412.230,50</b>			<b>6.664.909,18</b>
Ratei e risconti				0,00
	0,00			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>9.414.177,09</b>			<b>6.664.333,35</b>
<i>Conti d'ordine</i>	78.706,00	-599,00		
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>2.509.455,82</b>			<b>5.274.619,18</b>
Conferimenti	0,00			0,00
Fondi rischi e oneri	882.490,00			882.490,00
Debiti di funzionamento				
Debiti	6.022.231,24			93.484,79
Altri debiti				413.739,38
<b>Totale debiti</b>	<b>6.904.721,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>507.224,17</b>
Ratei e risconti	0,00			0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>9.414.177,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.664.333,35</b>
<i>Conti d'ordine</i>	78.107,00		0,00	0,00

## **RELAZIONE AL CONTO DEL BILANCIO**

L'organo di revisione attesta che la relazione al Conto del Bilancio 2017 è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

## **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 2017.

IL REVISORE

