

ARSAC
Relazione dell'organo di
Revisione

- Sulla proposta di deliberazione alla approvazione del rendiconto della gestione
- Sullo schema di rendiconto

Esercizio 2021



L'organo di Revisione


Dr. Giuseppe Iurato



ARSAC
Organo di revisione
Verbale n.22 del 17.10.2022
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato la delibera del Direttore Generale - approvazione del conto consuntivo esercizio 2021 - unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla deliberazione n°111 del Direttore Generale del 12.10.2022



Il sottoscritto Dr. Giuseppe Iurato revisore nominato con decreto del Presidente del Consiglio Regionale della Calabria n° 1 del 29.04.2021;

• ricevuta in data 12.10.2022 la deliberazione n° 111 del Direttore Generale relativa alla approvazione del consuntivo esercizio 2021 con i relativi allegati:

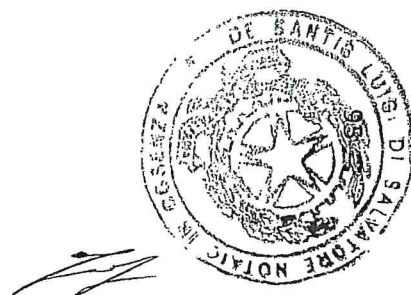
- Visto il regolamento di contabilità;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i pareri di regolarità amministrativa e di legittimità;

TENUTO CONTO CHE

- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Azienda;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.



CONTO DEL BILANCIO

Il Revisore ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto delle spese del personale;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- l'Azienda ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con delibera n° 48 del 05.05.2022;
- l'Azienda ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: IRAP, Sostituto d'imposta, agli obblighi contributivi e agli obblighi previsti in materia di IVA;
- l'Azienda nell'anno 2021 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Gestione Finanziaria

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

- Risultano emessi n° 3686 mandati e n° 3548 Reversali;
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Nell'anno 2021 l'Azienda non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa;



- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre da conto del tesoriere € 11.807.852,23

Fondo di cassa al 31 dicembre da scritture contabili dell'Azienda:

RESIDUI COMPETENZA TOTALE

Fondo cassa al 1 gennaio 2021			€. 9.327.487,14
Riscossioni	€. 949.373,02	€. 43.769.120,27	€. 44.718.493,29
Pagamenti	€. 3.100.678,83	€ 39.137.449,37	€. 42.238.128,20

Fondo cassa al 31 Dicembre 2021 **€ 11.807.852,23**

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

	DIPONIBILITA'	ANTICIPAZIONE NON RESTITUITA AL 31/12
ANNO 2019	8.252.632,67	
ANNO 2020	9.327.487,14	
ANNO 2021	11.807.852,23	

Si evidenzia altresì che nell'ultimo triennio l'Azienda non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.



[Handwritten signature]

Il risultato di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di **€2.247.045,01** determinato nel modo seguente:

		2019	2020	2021
accertamenti di competenza	Più	46.582.222,80	43.283.486,65	45.347.707,55
impegni di competenza	Meno	45.473.863,74	41.965.932,06	43.032.222,90
saldo		1.108.359,06	1.317.554,59	2.315.484,71
quota di FPV applicata al bilancio	Più	115.301,23	115.299,46	246.663,81
impegni confluiti nel FPV	Meno	114.557,14	200.072,84	315.103,53
saldo gestione di competenza		1.109.103,15	1.232.781,21	2.247.045,01

DETTAGLIO GESTIONE DI COMPETENZA

		ANNO 2021
riscossioni	(+)	43.769.120,27
pagamenti	(-)	39.137.449,37
differenza	(A)	4.631.670,90
fondo Pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	246.663,81
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	315.103,53
differenza	(B)	-68.439,72
residui attivi	(+)	1.578.586,88
residui passivi	(-)	3.894.773,05
differenza	(C)	-2.316.186,17
saldo avanzo di competenza		2.247.045,01




Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

La composizione del FPV finale al 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV Per spese correnti	115.299,46	246.663,81
FPV Per spese in conto capitale	84.773,38	68.439,72

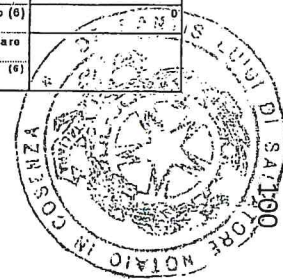
Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:



- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 10.252.267,65 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO				9.327.487,14
RISCOSSIONI	(+)	949.373,02	43.769.120,27	44.718.493,29
PAGAMENTI	(-)	3.100.676,83	39.137.449,37	42.238.126,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.607.852,23
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZATE AL 31 DICEMBRE	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.607.852,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.626.630,91	1.579.566,88	4.205.217,79
DI CUI DERIVANTI DA ACCERTAMENTI DI TRIBUTI EFFETTUATI SULLA BASE DELLA STIMA DEL DIPARTIMENTO DELL'ERANZE				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.550.925,79	3.804.773,05	5.445.698,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			248.863,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			68.439,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 (A)	(=)			10.252.267,65
(2)				
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:				
Parte accantonata				
(3)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021				2.893.289,82
(4)				
Accantonamento residui passivi al 31/12/2021 (solo per le regioni)				0,00
(5)				
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				292.077,96
Altri accantonamenti				2.500.000,00
Totale parte accantonata (B)				5.685.347,58
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi o dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				3.932,94
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				3.932,94
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				4.562.987,13
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)				
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				
(6)				



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Azienda ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossi	da riportare	variazioni
Residui Attivi	3.583.548,79	949.373,0	2.626.630,91	7.544,86
Residui passivi	4.701.084,16	3.100.678,83	1.550.925,79	49.479,54

Le variazioni riportate in bilancio derivanti dal Riaccertamento dei residui sono al netto delle somme eliminate nell'esercizio di competenza del Rendiconto.



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2021 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2020, l'anzianità dei residui attivi si attesta agli anni di accertamento —2014-2015-2017-2018 e 2019 e 2020, quelli dei residui passivi agli anni di impegno 2016-2017-2018 - 2019 - 2020 e 2021. L'Azienda ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 con deliberazione del Direttore Generale n. 48 del 05.05.2022.

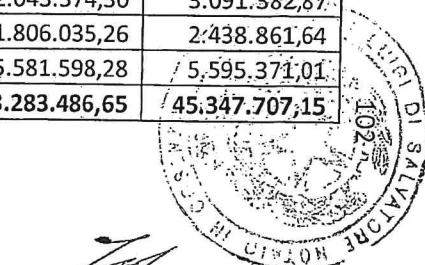
Residui attivi					
Gestione	residui iniziali	residui insussistenti	residui riscossi	residui di competenza	residui da riportare
Titolo II	370.129,86	7.544,86	218.968,53	463.156,43	606.772,90
Titolo III	2.985.194,80		502.190,36	1.063.300,19	3.546.304,63
Titolo IV	-	-	-	20.830,49	20.830,49
Titolo IX	228.224,13		228.214,13	31.299,77	31.309,77
Totali	3.583.548,79	7.544,86	949.373,02	1.578.586,88	4.205.217,79

Residui passivi					
Gestione	residui iniziali	residui insussistenti	residui pagati	residui di competenza	residui da riportare
Titolo I	3.807.128,12	48.457,60	2.245.583,77	2.829.182,70	4.342.269,45
Titolo II	82.648,16	1.021,94	43.787,18	217.531,19	255.370,23
Titolo IV	-		-	-	-
Titolo VII	811.307,88	-	811.307,88	848.059,16	848.059,16
Totali	4.701.084,16	49.479,54	3.100.678,83	3.894.773,05	5.445.698,84

Analisi del conto del bilancio

- Ultimi tre esercizi della gestione di competenza

Entrate	2019	2020	2021
Titolo II trasferimenti correnti	35.848.460,96	33.852.478,81	34.222.091,63
Titolo III Entrate extratributarie	2.587.207,39	2.043.374,30	3.091.382,87
Titolo IV Entrate in Conto Capitale	1.641.763,16	1.806.035,26	2.438.861,64
Titolo IX entrate conto/terzi e partite di giro	6.504.791,29	5.581.598,28	5.595.371,01
totale Entrate	46.582.222,80	43.283.486,65	45.347.707,15



Spese	2019	2020	2021
Titolo I spese correnti	38.538.917,54	36.197.457,99	37.072.499,79
Titolo II spese in conto capitale	426.978,12	186.875,79	364.351,62
Titolo IV rimborso prestiti	3.176,79		
Titolo VII Uscite c/terzi e partite di giro	6.504.791,29	5.581.598,28	5.595.371,01
totale spese	45.473.863,74	41.965.932,06	43.032.222,42

Avanzo (disavanzo) di competenza	1.108.359,06	1.232.781,21	2.247.045,01
Avanzo (disavanzo) di amministrazione applicato			
Saldo (A) +/- (B)	1.108.359,06	1.232.781,21	2.247.045,01

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

• Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi €. 2.893.269,62

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 292.077,96 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrua la somma accantonata.



[Handwritten signature]

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente non ha rapporti con organismi partecipati.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2021	2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	37.173.064,61	35.878.726,90
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	38.339.151,23	35.227.031,92
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.166.086,62	651.694,98
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Totale proventi finanziari	9.045,54	1.383,89
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	9.045,54	1.383,89
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.453.614,13	1.433.386,33
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	296.573,05	2.086.465,20
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-372.536,03	1.388.597,06

Il risultato conseguito nel 2021 è di € -372.536,03 . La causa principale di detto risultato deriva dagli altri accantonamenti e dal fondo pluriennale vincolato.



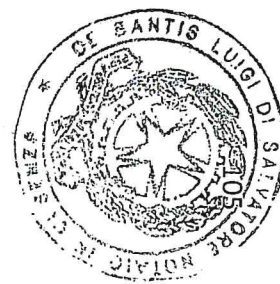
Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale 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 31/12/2021 sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2021	2020
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		Totale immobilizzazioni immateriali	20.000,00	4.818,39
		Totale immobilizzazioni materiali	27.831.572,84	28.367.337,94
		Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.851.572,84	28.372.156,33
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		Totale Rimanenze	140.426,13	149.175,01
2		Crediti per trasferimenti e contributi	606.772,90	370.129,86
		Totale crediti	1.311.948,17	880.377,82
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	11.807.852,23	9.327.487,14
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.260.226,53	10.357.039,97
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	41.111.799,37	38.729.196,30



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno -
A) PATRIMONIO NETTO			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		32.627.358,76	32.999.894,79
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.792.077,96	912.917,96
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
TOTALE DEBITI (D)		5.445.698,84	4.701.084,86
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		246.663,81	115.299,99
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		41.111.799,37	38.729.196,80

ATTIVO

Le immobilizzazioni Immateriali ammontano a € 20.000,00

Le immobilizzazioni materiali il cui ammontare è di € 27.831.572,84 al netto degli ammortamenti comprende tutti i beni, terreni, fabbricati, Macchine per ufficio e automezzi al netto degli ammortamenti e comprensivo degli immobili dell'ARSSA Gestione liquidatoria;

- Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie;
- Il saldo crediti al 31.12.2021 di € 1.311.948,17 coincide con il totale dei residui attivi al netto del FCDE;
- Per le disponibilità liquide è stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere;
- Non sono presenti ratei e Risconti Attivi
- L'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

PASSIVO

Il Patrimonio netto dell'Azienda è di € 32.627.358,76 e la variazione rispetto all'esercizio precedente corrisponde con il risultato economico dell'esercizio;

Il fondo rischi e oneri di € 2.792.077,96 comprende il fondo per controversie € 292.077,96 e il fondo per trattamento fine servizio di € 1.000.000,00 e € 1.500.000,00 per contributi SCAU;

[Firma]



L'ammontare dei debiti al 31.12.2021 ammonta a € 5.445.698,84 che corrisponde al totale dei residui passivi;

I risconti passivi ammontano a € 246.663,81 e sono composti dal Fondo pluriennale vincolato.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, relativamente al conto consuntivo 2021, evidenzia l'attendibilità delle risultanze riportate e il rispetto dei principi contabili.

L'azienda ha operato nel rispetto del decreto legislativo n° 118/2011 e non sono emerse irregolarità contabili.

L'Organo di revisione al fine di fornire all'Azienda un supporto di collaborazione tendente a conseguire efficienza ed economicità della gestione evidenzia quanto segue:

- *Una particolare attenzione deve essere prestata alla gestione degli acquedotti, con costante monitoraggio dei residui attivi ;*
- *Un costante monitoraggio del fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo rischi;*
- *l'Azienda si deve dotare di una adeguata struttura al fine di avere una situazione patrimoniale ed un Inventario dei beni mobili e Immobili aggiornato.*



CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO di REVISIONE

Dr. Giuseppe Iurato

