

**AUTORITA' D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE
CATANIA ACQUE A.T.O. 2**

In liquidazione ex Legge Regionale n. 2/2013

Provincia di Catania

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott. Roberto La Fico

F.to Dott. Vincenzo Spampinato

F.to Dott.ssa Francesca Rapisarda

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 36 del 04/06/2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- 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

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, del Consorzio A.T.O. Acque 2 Catania in liquidazione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Catania, li 04/06/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott. Roberto La Fico

F.to Dott. Vincenzo Spampinato

F.to Dott.ssa Francesca Rapisarda

Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI | 4 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI..... | 5 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 5 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017 | 5 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020..... | 6 |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 6 |
| 1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)..... | 8 |
| 2. Previsioni di cassa..... | 8 |
| 3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020..... | 10 |
| 4. La nota integrativa | 11 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 13 |
| 5. Verifica della coerenza interna | 13 |
| 6. Verifica della coerenza esterna | 13 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020 | 14 |
| A) ENTRATE | 14 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 14 |
| Spese di personale..... | 14 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 15 |
| Fondo di riserva | 16 |
| Fondo Rischi Spese Legali..... | 16 |
| Fondo di riserva di cassa..... | 16 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 16 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 16 |
| INDEBITAMENTO..... | 16 |
| Limiti capacità di indebitamento..... | 16 |
| Anticipazioni di liquidità Cassa Depositi e Prestiti per paga debiti | 16 |
| L'ente non ha fatto ricorso alle anticipazioni di cassa | 16 |
| Contratti Di Leasing..... | 16 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... | 17 |
| CONCLUSIONI..... | 18 |

| |
|---|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI |
|---|

L'organo di revisione del AUTORITA' D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE CATANIA ACQUE A.T.O. 2 nominato con deliberazione commissariale n. 12 del 30 giugno 2015, premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011, trasmessa la proposta di delibera commissariale e lo schema del Bilancio Di Previsione per l'esercizio 2018/2020, con i seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000;
 - (se non contenuta nel DUP) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

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;

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 04/06/2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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 TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2017 non ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

Il Commissario Straordinario e Liquidatore ha approvato con delibera n.5 del 01/03/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.32 in data 14/02/2018 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

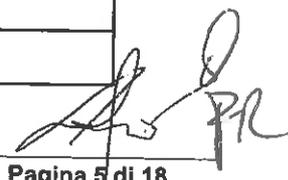
| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | 2016 |
|--|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 7.941.986,92 |
| di cui: | |
| a) parte accantonata | 5.606.858,78 |
| b) Parte vincolata | |
| c) Parte destinata | |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 2.335.128,14 |

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

| | |
|---|---------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 1.083.980,36 |
| accantonamenti per indennità risultato ai dirigenti | 22.878,42 |
| fondo rischi debiti potenziali | 4.500.000,00 |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 5.606.858,78 |

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

| SITUAZIONE DI CASSA | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità | 1.107.661,74 | 3.791.482,65 | 4.150.452,60 | 4.124.340,17 | 4.052.130,67 |
| Anticipazioni | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0 | 0 | 0 | 0 | |



BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2017 | PREVISIONI ANNO 2018 | PREVISIONI ANNO 2019 | PREVISIONI ANNO 2020 |
|--------------------------------------|---|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 919.965,24 | 26.144,41 | 20.819,01 | 20.819,01 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | - | - | - | - |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | - | - | - | - |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | - | - | - | - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | - | - | - | - |
| 2 | Trasferimenti correnti | 1.200.000,00 | 686.394,00 | 686.394,00 | 686.394,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 5.335,60 | - | - | - |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | - | - |
| 6 | Accensione prestiti | - | - | - | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | - | - | - |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.310.000,00 | 1.310.000,00 | 1.310.000,00 | 1.310.000,00 |
| TOTALE TITOLI | | 2.516.835,60 | 1.997.894,00 | 1.997.894,00 | 1.997.894,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 3.436.800,84 | 2.024.038,41 | 2.018.713,01 | 2.018.713,01 |

| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2016 | PREVISIONI ANNO 2017 | PREVISIONI ANNO 2018 | PREVISIONI ANNO 2019 |
|----------|--|---|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | | | |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 2.114.465,24 | 711.038,41 | 705.713,01 | 705.713,01 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | - | - | - | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 5.325,40 | 5.325,40 | - | - |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 12.335,60 | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | - | - | - | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | - | - | - | - |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | - | - | - | - |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | - | - | - | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | - | - | - | - |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | - | - | - | - |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | - | - | - | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | - | - | - | - |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | - | - | - | - |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | - | - | - | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | - | - | - | - |
| 6 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 1.310.000,00 | 1.310.000,00 | 1.310.000,00 | 1.310.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | - | - | - | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | - | - | - | - |
| | TOTALE MISSIONI | previsione di competenza | 3.436.800,84 | 2.024.038,41 | 2.018.713,01 | 2.018.713,01 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | - | - | - | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 5.325,40 | 5.325,40 | - | - |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 3.436.800,84 | 2.024.038,41 | 2.018.713,01 | 2.018.713,01 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | - | - | - | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 5.325,40 | 5.325,40 | - | - |

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 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.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|--|---------------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2018 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/2018 | 4.052.130,67 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 5.692.946,70 |
| 3 | Entrate extratributarie | 6.430,40 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 271.026,53 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - |
| 6 | Accensione prestiti | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.926.217,02 |
| | TOTALE TITOLI | 7.896.620,65 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 11.948.751,32 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|--|---------------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2018 |
| 1 | Spese correnti | 1.842.999,11 |
| 2 | Spese in conto capitale | 134.195,89 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 0,00 |

| | | |
|-----------------------|---|---------------------|
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| 6 | Spese per conto terzi e partite di giro | 1.926.060,34 |
| TOTALE TITOLI | | 3.903.255,34 |
| | | |
| SALDO DI CASSA | | 8.045.495,98 |

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 nonché delle minori riscossioni.

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

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

| titoli | RESIDUI | PREV.COMP. | TOTALE | PREV.CASSA |
|--------------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo di Cassa all'1/1/2018 | | | | 4.052.130,67 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequative | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 5.006.552,70 | 686.394,00 | 5.692.946,70 |
| 3 | Entrate extratributarie | 4.930,40 | 1.500,00 | 6.430,40 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 271.026,53 | 0,00 | 271.026,53 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 616.217,02 | 1.310.000,00 | 1.926.217,02 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 5.898.726,65 | 1.997.894,00 | 7.896.620,65 |
| 1 | Spese correnti | 1.137.286,10 | 711.038,41 | |
| | di cui FPV | | -5.325,40 | |
| | Totale Spese correnti | 1.137.286,10 | 705.713,01 | 1.842.999,11 |
| 2 | Spese in conto capitale | 131.195,89 | 3.000,00 | 134.195,89 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|------------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Spese per conto terzi e partite di giro | 616.060,34 | 1.310.000,00 | 1.926.060,34 | 1.926.060,34 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 1.884.542,33 | 2.018.713,01 | 3.903.255,34 | 3.903.255,34 |
| SALDO DI CASSA | | 4.014.184,32 | -20.819,01 | 3.993.365,31 | 8.045.495,98 |

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | |
|--|-----|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE | | | | |
| (solo per gli Enti locali)* | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 26.144,41 | 20.819,01 | 20.819,01 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 687.894,00 | 687.894,00 | 687.894,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 711.038,41 | 705.713,01 | 705.713,01 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | 5.325,40 | - | - |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | 66.000,00 | 66.000,00 | 66.000,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) | (+) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | | | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | | | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |

| |
|--|
| BILANCIO DI PREVISIONE |
| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE |
| <i>(solo per gli Enti locali)*</i> |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (+) | - | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+) | | | |
| 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 (-) | | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (-) | | | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine (-) | | | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine (-) | | | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-) | | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (+) | | | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale (-) | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | | |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (-) | | | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+) | | | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E | -3.000,00 | -3.000,00 | -3.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine (+) | - | | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine (+) | - | | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+) | - | | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine (-) | - | | |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (-) | - | | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie (-) | - | | |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

4. 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 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

5. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

5.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

5.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

5.2.1. Programmazione del fabbisogno 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 è stata approvata con specifico atto.

6. Verifica della coerenza esterna

6.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

L'Organo di revisione, fa presente che i Consorzi tra Comuni esulano dall'ambito di applicazione del vincolo relativo al "saldo di finanza pubblica" per gli Enti Locali, come previsto all'art. 1 comma 21 Legge finanziaria 2005 (L. 311/2004) e dall'art. 1 comma 138 Legge Finanziaria 2006 (L. 266/2005).



VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020**A) ENTRATE**

L'entrata principale dell'Ente si colloca nel titolo II del Bilancio ed è costituita dai contributi corrisposti dagli enti locali consorziati facenti parte dell'Ambito Territoriale Ottimale Catania acque in liquidazione, non essendo ad oggi operativo un gestore unico del S.I.I.

Le quote di partecipazione sono state ripartite tra i Comuni, secondo quanto stabilito dall'articolo 5 dello Statuto, sulla base della popolazione residente.

Per effetto della Convenzione tra l'A.T.O e l'A.T.I. del 29/09/2017, approvata dall'ATI con delibera n.6 del 30 agosto 2017 e dall'A.T.O. con delibera commissariale n.19 del 29/09/2017, le quote consortili sono state rideterminate in € 480.000,00 (pari al 40% delle quote consortili originarie ammontanti ad € 1.200.000,00) in ragione del 15% a carico della Città Metropolitana di Catania per un importo di € 72.000,00 e per il restante 85% a carico dei Comuni consorziati per un importo di € 408.000,00.

TITOLO III – Entrate extratributarie

Interessi attivi diversi

La previsione di € 500,00 riguarda gli interessi sul conto di contabilità speciale della tesoreria provinciale dello Stato e della tesoreria dell'ente.

Proventi diversi.

La previsione di € 1.000,00 riguarda eventuali introiti e rimborsi diversi spettanti al Consorzio.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| | macroaggregati | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|-----|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 252.084,17 | 252.084,17 | 252.084,17 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'Ente | 23.666,00 | 23.666,00 | 23.666,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 171.120,00 | 171.120,00 | 171.120,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | | | |
| 105 | Trasferimenti di tributi | | | |
| 106 | Fondi perequativi | | | |
| 107 | Interessi passivi | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 240.168,24 | 234.842,84 | 234.842,84 |
| | Totale Titolo 1 | 711.038,41 | 705.713,01 | 705.713,01 |

Spese di personale

Il Collegio di Revisione attesta il rispetto dei limiti previsti dall'art. 1 comma 562 della L. 296/2006 come modificato dall'art. 4-ter, comma 11, L. 44/2012 che ha introdotto, per gli enti non sottoposti al patto di stabilità, un limite alla spesa per il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, pari alla stessa spesa sostenuta nel 2008. Tale limite include anche le spese per il personale a tempo determinato, con contratto di collaborazione coordinata e continuativa, o in servizio con altre forme di rapporto di

lavoro flessibile ed esclude le spese per arretrati conseguenti al rinnovo dei contratti intervenuti successivamente (cosiddetta neutralizzazione degli aumenti contrattuali), in senso conforme la circolare n. 9/2006 del Ministero dell'Economia e delle finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Il D.L. n. 90/2014 convertito nella L. n. 114/2014 all'art. 11 comma 4 bis ha stabilito che le limitazioni contenute nel citato art. 9 comma 28 non si applicano agli enti in regola con gli obblighi normativi di contenimento della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 della L. n. 296/2006. Pertanto gli enti di minori dimensioni esclusi dal patto di stabilità che abbiano contenuto la spesa al di sotto di quella risultante nel 2008, non sono più soggetti all'obbligo di rispettare per le assunzioni di lavoro flessibile il 50% della corrispondente spesa sostenuta nel 2009.

Di seguito si riporta un prospetto di calcolo che dimostra il rispetto del limite di spesa per gli anni 2017-2018-2019:

| SPESA DEL PERSONALE 2008 | |
|------------------------------------|-------------------|
| Personale oneri diretti e riflessi | 441.740,00 |
| Irap | 47.140,00 |
| Totale | 488.880,00 |

| | |
|---|---------------------|
| Anno 2009: | |
| <i>Spesa personale a tempo determinato con oneri e Irap</i> | € 436.304,70 |
| <i>Somministrazione</i> | € 20.768,00 |
| <i>Totale spesa personale</i> | € 457.072,70 |

| Previsioni SPESA DEL PERSONALE | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Personale oneri diretti e riflessi (compreso rimborso spese personale comandato) | 272.084,17 | 272.084,17 | 272.084,17 |
| Irap | 15.788,00 | 15.788,00 | 15.788,00 |
| Totale | 287.872,17 | 287.872,17 | 287.872,17 |

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio. A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa. Questa amministrazione avendo esclusivamente trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche non è obbligata alla sua istituzione. Tuttavia, in ossequio al principio generale della prudenza, si è ritenuto opportuno prevedere nel bilancio 2018-2020 appositi stanziamenti pari ad € 66.000,00 per ciascun anno oggetto del presente bilancio di previsione.



Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondo Rischi Spese Legali

Si è ritenuto opportuno prevedere nel bilancio 2018 -2020, dopo aver valutato il contenzioso "potenziale", appositi stanziamenti pari ad € 104.842,84 per ciascun anno oggetto del presente bilancio di previsione.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di **cassa** rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione attesta che L'ente non detiene partecipazioni in società o altri enti

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

- € 3.000,00 per l'anno 2018
- € 3.000,00 per l'anno 2019
- € 3.000,00 per l'anno 2020

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto delle verifiche degli equilibri.

INDEBITAMENTO

Limiti capacità di indebitamento

L'ente non ha in corso contratti di mutuo e finanziamenti.

Anticipazioni di liquidità Cassa Depositi e Prestiti per paga debiti

L'ente non ha fatto ricorso alle anticipazioni di cassa

Contratti Di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2017;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

a) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

b) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.



Handwritten signature and initials, likely representing the official of the revision organ.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- 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;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott. Roberto La Fico 

F.to Dott. Vincenzo Spampinato 

F.to Dott.ssa Francesca Rapisarda 