

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE  
E DOCUMENTI ALLEGATI  
ANNO 2015

**REVISORE UNICO DEI CONTI**  
**Consorzio tra Comuni – Calatino Terra d’Accoglienza**

**Verbale n. 11 del 6 Dicembre 2019**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE E DOCUMENTI ALLEGATI**  
**ANNO 2015**

L’organo di revisione, esaminata la Deliberazione del Commissario Liquidatore N°02 del 02.04.2019 avente ad oggetto “Approvazione dello Schema di Rendiconto della Gestione 2015” con allegati:

1. Relazione al Rendiconto per l’Esercizio 2015 art. 151, D.lgs. 18 agosto 2000, n° 267;
2. Conto del Bilancio Anno 2015 – Gestione delle Entrate
3. Conto del Bilancio Anno 2015 – Gestione delle Spese
4. Conto del Bilancio Anno 2015 – Quadro Generale Riassuntivo della Gestione di Competenza
5. Conto del Bilancio Anno 2015 – Quadro Generale Riassuntivo della Gestione Finanziaria
6. Conto del Bilancio Anno 2015 – Quadro Generale Riassuntivo dei Risultati Differenziali
7. Prospetto di conciliazione Anno 2015
8. Conto Economico Anno 2015
9. Conto del Patrimonio Anno 2015
10. Riaccertamento Ordinario Residui Entrate – Lista Accertamenti Conservati
11. Riaccertamento Ordinario Residui Spese – Lista Impegni Conservati

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;
- 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 del Commissario Liquidatore di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l’esercizio finanziario 2015 del Consorzio tra Comuni denominato “Consorzio Calatino Terra d’Accoglienza” che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico



**REVISORE UNICO DEI CONTI**  
**Consorzio tra Comuni – Calatino Terra d’Accoglienza**

**INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Revisore Unico dei Conti, Francesca Sinatra, nominato con Deliberazione del Commissario Liquidatore n.1 del 13/04/2018,

- ricevuta, con PEC del 8/4/2019, la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l’esercizio 2015, inizialmente approvati con Delibera del Commissario Liquidatore n. 2 del 2/4/2019 integrata e modificata con successive PEC del 24/06, del 23/9, del 3/10, del 9/10, del 26/11 e del 2/12, completa 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 corredata dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, applicabili al caso in specie

- visto il bilancio di previsione dell’esercizio 2015;
- 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;
- visto che l’ente non risulta dotato di un Regolamento di contabilità

**TENUTO CONTO CHE**

- con Delibera dell’Assemblea n.05 del 09/06/2015 si determinava lo scioglimento del Consorzio ai sensi dell’art. 21 lett. a) e c) dello Statuto e con successiva Delibera dell’Assemblea n. 10 del 15/12/2015 veniva nominato quale Commissario Liquidatore il Dott. Brunello Carmelo;
- l’ultimo Rendiconto approvato, con Delibera dell’Assemblea n.05 del 08/02/2016, è quello relativo all’Anno 2014;
- l’ultimo Bilancio di Previsione approvato con Delibera dell’Assemblea n.06 del 08/02/2016 è quello relativo all’Anno 2015.
- per l’esercizio 2015 le funzioni di revisione contabile sono state svolte dal precedente organo di revisione contabile composto da tre membri nominati con Delibera n. 8 dell’Assemblea dei Sindaci del 29-11-2013 ed in carica per tutto l’anno 2015;
- gli atti e la documentazione dei risultati del controllo contabile svolto nel corso del 2015, se eseguito, non sono disponibili per la consultazione e che quindi non è possibile riscontrare se nel corso dell’esercizio 2015 sono state riscontrate eventuali irregolarità, se queste sono state o meno sanate e se sono stati espressi rilievi e/o suggerimenti;

**RIPORTA**

i seguenti risultati dell’analisi e le attestazioni sul rendiconto per l’esercizio 2015.

**REVISORE UNICO DEI CONTI**  
**Consorzio tra Comuni – Calatino Terra d’Accoglienza**

**CONTO DEL BILANCIO**

Premesse e verifiche

- Il Consorzio è stato costituito in data 28/12/2012 tra i seguenti 5 Comuni: Mineo, Ramacca, Vizzini, San Michele di Ganzaria e San Cono. Successivamente, nel corso del 2013, altri 4 Comuni hanno aderito al Consorzio: Castel di Iudica, Licodia Eubea, Mirabella Imbaccari e Raddusa.  
Per l’anno 2015 risultano pertanto soci del Consorzio tutti i 9 Comuni sopra citati.
- Il Consorzio risulta istituito, così come richiamato nello Statuto, ai sensi dell’art.25 della Legge 142/90 e dell’art. 1 della Legge 48/91 (Legge regionale di recepimento della L. 142/90).
- Il Consorzio non risulta censito né nel Sistema SIOPE (Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici) né nella Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP).
- Il Consorzio non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- Risulta allegata al rendiconto la tabella dei parametri di deficiarietà strutturale;
- In attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, sebbene con ritardo rispetto ai termini previsti, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione.
- In assenza della disponibilità delle verifiche trimestrali di cassa per l’anno 2015 si è provveduto a rilevare che nel corso dell’anno sono stati emessi n. 154 Mandati di Pagamento e n. 64 Ordinativi di Incasso, che il saldo cassa del Tesoriere e quello dell’Ente al 31/12/2015 coincidono, e che, dai campioni estratti (metodo di campionamento utilizzato: Generatore di numeri casuali messo a disposizione dal sito web della Regione Emilia-Romagna – ampiezza campione 10% - Seme 3):
  - a) Per le seguenti reversali: 35, 42, 52, 7, 44 e 30;
  - b) Per i seguenti mandati di pagamento: 84, 100, 125, 16, 106, 72, 68, 41, 110, 76, 123, 47, 132, 55, e 15;risulta che:
  - il servizio di tesoreria è stato gestito con modalità cartacee;
  - le riscossioni ed i pagamenti risultano effettuati nel rispetto degli artt. da 214 a 222 del TUEL e secondo le indicazioni fornite dall’Ente, ossia:
    - che per ogni riscossione verificata le reversali contengono gli elementi minimi previsti dall’art. 180 del TUEL;
    - per ogni pagamento verificato, i mandati contengono gli elementi minimi previsti dall’art. 185 del TUEL; la loro emissione è avvenuta entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati nel bilancio approvato; risulta individuata il soggetto abilitato a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato.
- Risulta redatto l’inventario dell’Ente;

**REVISORE UNICO DEI CONTI**  
**Consorzio tra Comuni – Calatino Terra d'Accoglienza**

**Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2015 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 (da conto del Tesoriere)	€ 842.863,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 (da scritture contabili)	€ 842.863,65

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2013	2014	2015
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 187.609,74	€ 91.430,32	€ 842.863,65
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2015					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		91.430,32 €			91.430,32 €
Entrate Titolo 1.00	+	- €	- €	- €	- €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 2.00	+	88.634.801,22 €	10.359.456,07 €	19.839.422,10 €	30.198.878,17 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 3.00	+	56.180,90 €	201.915,27 €	- €	201.915,27 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	- €	- €	- €	- €
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>88.690.982,12 €</b>	<b>10.561.371,34 €</b>	<b>19.839.422,10 €</b>	<b>30.400.793,44 €</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	88.700.451,54 €	9.782.489,01 €	19.864.068,68 €	29.646.557,69 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	- €	- €	- €	- €
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 rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		- €	- €	- €	- €
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>88.700.451,54 €</b>	<b>9.782.489,01 €</b>	<b>19.864.068,68 €</b>	<b>29.646.557,69 €</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-9.469,42 €</b>	<b>778.882,33 €</b>	<b>-24.646,58 €</b>	<b>754.235,75 €</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	- €	- €	- €	- €
Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimento (F)	-	- €	- €	- €	- €
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	- €	- €	- €	- €
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-9.469,42 €</b>	<b>778.882,33 €</b>	<b>-24.646,58 €</b>	<b>754.235,75 €</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	- €	- €	- €	- €
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese d'investim. (F)</b>	+	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

**REVISORE UNICO DEI CONTI**  
**Consorzio tra Comuni – Calatino Terra d’Accoglienza**

Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 2.00	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	- €	- €	- €	- €
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	- €	- €	- €	- €
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	- €	- €	- €	- €
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	- €	- €	- €	- €
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	- €	- €	- €	- €
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	- €	- €	- €	- €
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.119.700,00 €	270.393,99 €	194,75 €	270.588,74 €
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.117.000,00 €	273.391,16 €	- €	273.391,16 €
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	84.660,90 €	775.885,16 €	-24.451,83 €	842.863,65 €

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

**Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 278.490,41, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2015</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-278.490,41 €
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	- €
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	- €
<b>SALDO FPV</b>	- €
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	- €
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.245.406,50 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.242.966,09 €
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-2.440,41 €
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-278.490,41 €
<b>SALDO FPV</b>	- €
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-2.440,41 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	84.660,90 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	- €
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015</b>	-196.269,92 €

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2015

**REVISORE UNICO DEI CONTI**  
**Consorzio tra Comuni – Calatino Terra d’Accoglienza**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	- €	- €	- €	
Titolo II	42.172.500,00 €	35.937.682,80 €	10.359.456,07 €	28,83%
Titolo III	56.180,90 €	201.915,27 €	201.915,27 €	100,00%
Titolo IV	- €	- €	- €	
Titolo V	- €	- €	- €	

**Risultato di amministrazione**

L’Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell’esercizio 2015, presenta un disavanzo di Euro 196.269,92 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				91.430,32
RISCOSSIONI	(+)	19.839.616,85	10.831.765,33	30.671.382,18
PAGAMENTI	(-)	19.864.068,68	10.055.880,17	29.919.948,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			842.863,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dic.	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(-)			842.863,65
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	23.379.977,87	25.581.223,90	48.961.201,77
RESIDUI PASSIVI	(-)	23.364.735,87	26.635.599,47	50.000.335,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			-
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015</b>	<b>(=)</b>			<b>-196.269,92</b>

**REVISORE UNICO DEI CONTI**  
**Consorzio tra Comuni – Calatino Terra d’Accoglienza**

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato d'amministrazione (A)	45,44 €	84.660,90 €	-196.269,92 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	- €	- €	- €
Parte vincolata (C)	- €	- €	- €
Parte destinata agli investimenti (D)	- €	- €	- €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	45,44 €	84.660,90 €	-196.269,92 €

**ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L’ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall’art. 228 del TUEL con Delibera del Commissario Liquidatore n.1 del 19.02.2019 munito del parere dell’Organo di revisione espresso con eccezioni e riserve.

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

**VARIAZIONE RESIDUI**

	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	46.465.001,22 €	19.839.616,85 €	23.379.977,87 €	-3.245.406,50 €
Residui passivi	46.471.770,64 €	19.864.068,68 €	23.364.735,87 €	-3.242.966,09 €

I minori residui attivi e passivi derivanti dall’operazione di riaccertamento discendono da:

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	- 3.245.406,50 €	- 3.242.966,09 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
<b>MINORI RESIDUI</b>	- 3.245.406,50 €	- 3.242.966,09 €

Con riguardo alla variazione Residui si rileva che il valore dei residui iniziali, attivi e passivi, esposti nelle tabelle di cui sopra, è stato desunto direttamente dal Rendiconto approvato al 31.12.2014.

Viene fatta questa precisazione perché si è rilevato un diverso valore nel prospetto di riepilogo del Conto di Bilancio – Anno 2015 – Riepilogo Generale delle Spese, così come nel Quadro riassuntivo dei risultati Differenziali.

L’incongruenza è stata più volte evidenziata nel corso dei lavori preparatori al rilascio di questo parere. Tuttavia, alla data di rilascio del presente parere, il dato risulta ancora non definitivamente aggiornato nel sistema contabile.

**REVISORE UNICO DEI CONTI**  
**Consorzio tra Comuni – Calatino Terra d’Accoglienza**

**SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L’Organo di revisione, così come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7, ha provveduto ad accertare l’equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti con l’eccezione, per la gestione residui, delle poste riguardanti la gestione del fondo economale.<sup>34</sup>

A questo proposito, sebbene il Rendiconto del Fondo Economale che si riferisce all’anno 2014 sia stato formalmente approvato il 27/2/2015 con queste movimentazioni:

Data	Rif.	Descrizione	Entrate in Euro	Uscite in Euro	Codice di Bilancio
27/2/15	Det. Dirig.le n.24	Anticipazione eseguite nel 20014 al Sig. Milazzo Francesco (5X € 900) – ripresa saldo	4.500,00		
27/2/15	Det. Dirig.le n.24	Approvazione rendiconto anno 2015		4.305,25	1.01.02.02 - Cap. 02
27/2/15	Det. Dirig.le n.24	Rimborso al Tesoriere		194,75	
		<b>TOTALE</b>	<b>4.500,00</b>	<b>4.500,00</b>	

La presenza di Euro 2.700,00 tra le partite di giro in conto residui (nel prospetto delle Entrate), appare non giustificato.

Per l’anno 2015 invece il Fondo Economale risulta così movimentato e le relative partite di giro risultano equivalenti:

Data	Rif.	Descrizione	Entrate in Euro	Uscite in Euro	Codice di Bilancio
7/1/15	Det. Dirig.le n.1	Anticipazione al Sig. Milazzo Francesco	900,00		1.02.02.02 - Cap. 02 Acquisto beni di consumo
3/2/15	Det. Dirig.le n.14	Anticipazione al Sig. Milazzo Francesco	900,00		1.02.02.02 - Cap. 02 Acquisto beni di consumo
11/3/15	Det. Dirig.le n.26	Anticipazione al Sig. Milazzo Francesco	900,00		1.02.02.02 - Cap. 02 Acquisto beni di consumo
22/10/15	Det. Dirig.le n.107	Anticipazione al Sig. Milazzo Francesco	593,30		1.02.02.02 - Cap. 02 Acquisto beni di consumo
11/11/15	Det. Dirig.le n.113	Totale rendicontabile		2.776,53	
12/11/15	Det. Dirig.le n.113	Rimborso al Tesoriere		516,77	
		<b>TOTALE</b>	<b>3.293,30</b>	<b>3.293,30</b>	

Il Rendiconto della Cassa Economale per l’anno 2015 risulta approvato con Determina del Commissario Liquidatore n. 5 del 25/11/2019.

**REVISORE UNICO DEI CONTI**  
**Consorzio tra Comuni – Calatino Terra d’Accoglienza**

**ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE E DELLE PRINCIPALI POSTE**

**Entrate**

Solo tre sono state le voci di Entrate del Consorzio nel corso del 2015:

- Contributi dello Stato finalizzati per Fondi Immigrazione accertati per Euro 79.154.577,52 e riscossi per Euro 35.937.682,80.
- Diritti di Registrazione del Contratto di gestione dei servizi accertati e riscossi per Euro 198.588,50.
- Interessi Attivi su Depositi accertati e riscossi per Euro 3.326,77.

**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	181.691,13 €	158.157,65 €	-23.533,48
102	imposte e tasse a carico ente	13.234,52 €	13.006,66 €	-227,86
103	acquisto beni e servizi	160.397,64 €	47.300,17 €	-113.097,47
104	trasferimenti correnti	48.997.156,51 €	36.199.624,00 €	-12.797.532,51
105	trasferimenti di tributi	- €		0,00
106	fondi perequativi	- €		0,00
107	interessi passivi	- €		0,00
108	altre spese per redditi di capitale	- €		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	- €		0,00
110	altre spese correnti	- €		0,00
<b>TOTALE</b>		<b>49.352.479,80 €</b>	<b>36.418.088,48 €</b>	<b>-12.934.391,32</b>

**Spese per il personale**

Solo alla fine del 2015 vi è stata una contrazione delle spese per il personale. Tale contrazione ha coinciso con la decisione dell’Ente di sospendere l’attività del Consorzio già a partire dal mese di Novembre.

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L’Ente non ha provveduto né per il 2015 né per gli anni precedenti ad accantonamenti di quote del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.. A tale riguardo si precisa che i crediti vantati dal Consorzio alla fine del 2015 consistono solo nei trasferimenti attesi dal Ministero dell’Interno.

**Fondi spese e rischi futuri**

L’Ente non ha effettuato né per il 2015 né per gli anni precedenti accantonamenti a Fondi spese e rischi futuri.

**Fondo contenziosi**

L’Ente non ha effettuato né per il 2015 né per gli anni precedenti accantonamenti a Fondo contenziosi.

**REVISORE UNICO DEI CONTI**  
**Consorzio tra Comuni – Calatino Terra d’Accoglienza**

**INVENTARI**

Per quanto concerne l’obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che lo stesso risulta redatto. L’inventario ricevuto presenta solo tre beni, due notebook ed una stampante, tutti acquisiti nell’anno 2013 e dichiarati vetusti e di scarso valore.

**CONTO DEL PATRIMONIO**

Nel Conto del Patrimonio dovrebbero essere 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 31/12/2015 e le variazioni rispetto all’anno precedente riportati nei prospetti predisposti dall’Ente riportano i seguenti valori:

<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/14</b>	<b>Variazioni da conto Finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/15</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali				
Immobilizzazioni finanziarie				
<b>Totale immobilizzazioni</b>				
Rimanenze				
Crediti	19.361.136,98	25.580.444,90	6.490.813,00	51.432.394,88
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	-19.512.603,44	30.671.382,18		11.158.778,74
<b>Totale attivo circolante</b>	-151.466,46	56.251.827,08	6.490.813,00	62.591.173,62
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>-151.466,46</b>	<b>56.251.827,08</b>	<b>6.490.813,00</b>	<b>62.591.173,62</b>
<i>Conti d'ordine</i>				
<b>PASSIVO</b>				
Patrimonio netto	-			-
Conferimenti				
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento	31.491.980,16	50.000.335,34	-18.901.141,88	62.591.173,62
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				
<b>Totale debiti</b>	31.491.980,16	50.000.335,34	-18.901.141,88	62.591.173,62
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>31.491.980,16</b>	<b>50.000.335,34</b>	<b>-18.901.141,88</b>	<b>62.591.173,62</b>
<i>Conti d'ordine</i>				

Nonostante le varie rielaborazione richieste ed acquisite, si continua a ritenere tale prospetto, per i valori in esso riportati, non attendibile. Infatti, si rileva:

**REVISORE UNICO DEI CONTI**  
**Consorzio tra Comuni – Calatino Terra d’Accoglienza**

**- Crediti**

E' stata verificata la non corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali e degli eventuali crediti di dubbia esigibilità, qualora conservati nel conto del bilancio. Il valore dei crediti riportati per il 2015 nello Stato Patrimoniale è infatti superiore al totale dei residui attivi accertati per il 2015.

**- Disponibilità liquide**

E' stata verificata la non corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

**- Debiti di funzionamento**

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 non corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri eventualmente rilevati nei conti d'ordine. Il valore dei debiti riportati per il 2015 è infatti nettamente superiore al livello dei residui passivi accertati per il 2015.

**- Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale non trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio e tale discordanza non trova apparenti giustificazioni.

**- Riporto saldi Conto del Patrimonio approvato al 31.12.2014**

Si rileva infine che gli stessi valori riportati come saldi al 31.12.2014 risultano non concordanti con quanto già indicato nel Rendiconto approvato per il 2014.

**CONTO ECONOMICO**

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

<b>Conto Economico</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
A) Proventi della Gestione	40.998.860,00	49.349.792,74	36.136.271,30
B) Costi della Gestione	41.003.526,65	49.352.479,80	36.418.088,48
<b>Risultato della Gestione (A-B)</b>	<b>-4.666,65</b>	<b>-2.687,06</b>	<b>-281.817,18</b>
C) Proventi e Oneri da Aziende Speciali e Partecipate	-	-	-
<b>Risultato della Gestione Operativa (A-B +/-C)</b>	<b>-4.666,65</b>	<b>-2.687,06</b>	<b>-281.817,18</b>
D) Proventi ed Oneri Finanziari	4.712,09	17.087,76	3.326,77
E) Proventi ed Oneri Straordinari	-	40.661,00	-
<b>Risultato Economico di Esercizio (A-B +/-C +/-D +/-E)</b>	<b>45,44</b>	<b>55.061,70</b>	<b>-278.490,41</b>

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva un Risultato Economico di Esercizio negativo, proveniente tutto dal risultato della gestione operativa.

Il netto peggioramento rispetto all'esercizio precedente, è principalmente dovuto agli effetti della Deliberazione n. SCCLEG/2/2015/PREV della Corte dei Conti che ha richiesto una revisione dell'art. 8 della Convenzione stipulata il 20.12.2013 tra la Prefettura di Catania e il Consorzio.

Con tale revisione infatti, contrariamente alle previsioni iniziali, tutte le spese di funzionamento del Consorzio non trovano più copertura nei trasferimenti da parte del Ministero degli Interni, ma restano a totale carico dell'Ente.

## REVISORE UNICO DEI CONTI

### Consorzio tra Comuni – Calatino Terra d’Accoglienza

La decisione di messa di liquidazione del Consorzio, assunta già nel corso del 2015, a seguito di tale Deliberazione risulta quindi coerente con l'impossibilità di potere raggiungere un equilibrio economico, obiettivo questo essenziale ai fini della stessa funzionalità dell'Ente.

#### IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Come già indicato in premessa, sebbene per l'esercizio 2015 risultasse in carica un organo di revisione, gli atti e la documentazione dei risultati del controllo contabile, se eseguito, non sono stati disponibili per la consultazione. Non è quindi possibile riscontrare se nel corso dell'esercizio 2015 siano state riscontrate eventuali irregolarità, se queste siano state o meno sanate e se siano stati espressi rilievi e/o suggerimenti. A tale riguardo, va precisato che la difficoltà ad accedere alla documentazione relativa all'anno 2015 ha riguardato tutto l'attività svolta per il rilascio del presente parere. Così come difficoltà sono state riscontrate nell'acquisire estratti dal programma di gestione contabile.

A parziale giustificazione di quanto sopra va detto che, dal 2015 ad oggi, il Consorzio ha cambiato sede, parte degli atti di gestione risultano acquisiti per indagini giudiziarie, e che, a partire dal mese di marzo del 2019, il Consorzio ha cambiato il proprio programma di contabilità passando da "Andromeda Informatica", soggetto in fallimento, a "Halley Informatica".

Le incongruenze e le incompletezze documentali riscontrate durante le fasi di lavoro per la redazione del presente parere, evidenziate analiticamente nei precedenti paragrafi, sono state segnalate ed in gran parte risultano sanate.

Quanto ancora risulta da integrare e modificare, non incide sulla generale attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria e di quella economica che esprimono, con tutta chiarezza, una preoccupante situazione di indebitamento dell'Ente alla quale va aggiunta l'ulteriore peso derivante dal costo della lunga fase liquidatoria.

Sembra doveroso suggerire, qualora necessario, una forte accelerazione dei tempi per la produzione dei bilanci e dei relativi rendiconti per il periodo 2016-2019, e ciò al fine di chiudere al più presto l'attuale fase liquidatoria, con l'evidenziazione dell'effettiva capacità dell'ente di fare fronte a tutti i suoi debiti.

Contestualmente, considerato il presumibile stato d'insolvenza del Consorzio, si propone di iniziare a valutare la fattibilità giuridica di un ricorso ad una procedura di liquidazione coatta amministrativa o, alternativamente, viste anche le recenti tendenze giurisprudenziali, ad una procedura di risoluzione di crisi da sovraindebitamento di cui alla Legge 3/12.

A tal riguardo, la proposta contenuta nella Relazione allegata alla Deliberazione del Commissario Liquidatore N°02 del 02.04.2019 avente ad oggetto "Approvazione dello Schema di Rendiconto della Gestione 2015", e cioè quella di chiedere a tutti i Comuni soci del consorzio nell'anno 2015, di farsi carico della copertura del disavanzo del 2015, e poi quindi quello eventualmente proveniente dalla fase liquidatoria, non appare, a parere di chi scrive, facilmente percorribile.

Numerose sono infatti le Deliberazioni della Corte dei Conti (tra le altre, quella della Sez. Regionale di Controllo per la Campania la n.11/2018/PAR del 24/1/2018; la n. 386/2017 della Sezione regionale di controllo Veneto e la n. 5/2017/PAR della Sezione regionale di controllo per l'Abruzzo) che limitano la possibilità agli Enti locali di procedere alla copertura di perdite di gestione o di liquidazione di enti a cui essi partecipano, come nel caso del Consorzio in oggetto.

**REVISORE UNICO DEI CONTI**  
**Consorzio tra Comuni – Calatino Terra d’Accoglienza**

**CONCLUSIONI**

Si esprime parere favorevole per l’approvazione del rendiconto 2015 limitatamente ai risultati della gestione finanziaria ed economia, nell’intesa che per le riserve espresse ai punti precedenti si provveda entro il termine del 31/12/19, a rettificare nel Conto del Bilancio, Prospetto delle Spese, il valore dei residui passivi riportati dal 2014 adeguandolo a quanto approvato con il Rendiconto dell’anno 2014. Mentre, riguardo al Conto del Patrimonio, in considerazione dei rilievi nel dettaglio prima esposti, non si è in grado di attestarne la completezza e l’attendibilità.

L'ORGANO DI REVISIONE

