

A.U.R.I.

AUTORITA' UMBRA RIFIUTI E IDRICO

**Relazione dell'organo
di revisione**

- *sulla proposta di **deliberazione**
del consiglio direttivo del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA RITA PALAZZI



A.U.R.I.

AUTORITA' UMBRA RIFIUTI E IDRICO

Organo di revisione

Verbale n. 20 del 4/05/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 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 dell'Ente e del regolamento di contabilità;
- 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 proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 dell'Ente Autorità Umbra Rifiuti ed Idrico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Foligno, lì 4 maggio 2019

L'organo di revisione

MARIA RITA PALAZZI



INTRODUZIONE

La sottoscritta Maria Rita Palazzi, revisore nominata con delibera dell'organo assemblea n. 7 del 28.03.2017;

- ◆ ricevuta in data 27 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la delibera del consiglio direttivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art.226 TUEL);
 - il prospetto di riepilogo generale delle spese per missione anno 2018;
 - il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2018;
 - il prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ 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;



Tenuto conto che

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ 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;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;

Riporta

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'Ente è stato istituito con Legge regionale n.11/2013 diventando operativo con l'elezione di tutti gli organi in data 1 aprile 2017. L'A.U.R.I. è rappresentativo di tutti i 92 Comuni del territorio regionale ed è dotato di personalità giuridica di diritto pubblico.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- 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;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione del Consiglio Direttivo n.34 del 24-04-2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;



Gestione finanziaria

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

- risultano emesse n. 435 reversali di cui 13 annullate e n. 580 mandati di cui 8 annullati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'anno 2018 l'Ente 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 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.266.838,69
Riscossioni	8.272.352,53	4.375.938,89	12.648.291,42
Pagamenti	814.420,87	9.456.307,91	10.270.728,78
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.644.401,33
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.644.401,33

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Il Fondo Cassa al 31/12/2018 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 5.453.803,95, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			2.266.838,69
RISCOSSIONI	8.272.352,53	4.375.938,89	12.648.291,42
PAGAMENTI	814.420,87	9.456.307,91	10.270.728,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			4.644.401,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.644.401,33
RESIDUI ATTIVI	14.295.950,50	14.887.108,97	29.183.059,47
RESIDUI PASSIVI	4.250.544,74	9.565.435,10	13.824.979,84
<i>Differenza</i>			15.358.079,63
<i>meno FPV per spese correnti</i>			456.858,03
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			14.091.818,98
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			5.453.803,95

Composizione risultato di amministrazione al 31/12/2018

Parte accantonata:	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	€ 47.177,11
- Fondo Contenzioso	€ 0,00
- Altri accantonamenti	€ 200.000,00
Totale parte accantonata (B)	€ 247.177,11
Parte vincolata:	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 0,00
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	€ 0,00
- Altri vincoli da specificare	€ 0,00
Totale parte vincolata (C)	€ 0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 0,00
Parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	€ 5.206.626,84

Variazione dei residui anni precedenti

Premesso che l'Ente, con Determinazione n.71 del 14.02.2019, ha approvato il riaccertamento parziale dei residui passivi concernente il trattamento accessorio dei dipendenti per l'anno 2018 ai sensi del D.Lgs.118/2011 e del principio contabile 4/2.

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 34 del 24-04-2019 ad approvare il riaccertamento ordinario dei residui, attraverso il quale si procede alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate nonché alla reimputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce il Rendiconto.

La reimputazione dei residui comporta una variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021 per adeguare gli stanziamenti di entrata e di spesa.

VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

L'art. 193 TUEL impone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia ispirata al mantenimento degli equilibri economico-finanziario.

Nello specifico, si tratta di verificare che gli accertamenti delle risorse iscritte nei primi tre titoli delle entrate siano sufficienti a finanziare le spese correnti e le quote di capitale per rimborso di prestiti impegnate o da impegnarsi al titolo terzo della spesa e che il finanziamento degli investimenti iscritti al titolo secondo della spesa siano effettivamente finanziati con le entrate specifiche (avanzo di gestione, mutui, prestiti, conferimenti per trasferimenti in c/capitale) che si erano ipotizzate in preventivo e che le medesime si siano effettivamente concretizzate o realizzate.

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.266.838,69	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	335.416,52
B) Entrate Titoli I - II - III	(+)	3.703.714,50
C) Entrate Titolo IV	(+)	0,00
D) Spese Titolo I - Spese correnti	(-)	2.414.808,67
DD) Fondo vincolato pluriennale di parte corrente	(-)	456.858,03
E) Spese Titolo II	(-)	0,00
F) Spese Titolo IV	(-)	141.940,47
G) Somma finale (G=A+B+C-D-DD-E-F)		1.025.523,85
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	3.000.000,00
I) Entrate parte capitale destinate a spese correnti	(+)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investim.	(-)	147.830,95
M) Entrate da accensione di prestiti dest.est.antc.prest.	(+)	0,00
O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (G+H+I-L+M)		3.877.692,90

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018
P) Utilizzo avanzo di amministraz.per spese di investim.	(+)	2.836.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	17.847.314,81
R) Entrate Titoli IV V VI	(+)	15.171.636,88
C) Entrate Titolo IV 02.06 Contr.invest.dest.rimb.prestiti	(-)	0,00
I) Entrate parte capitale destinate a spese correnti	(-)	0,00
S1) Entrate titolo V 02 per riscossione crediti breve termini	(-)	0,00
S2) Entrate titolo V 03 per riscossione crediti medio-lungo termini	(-)	0,00
T) Entrate titolo V 04 Altre entrate per riduz. attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investim.	(+)	147.830,95
M) Entrate da accensione di prestiti dest.est.antc.prest.	(-)	0,00
U) Spese titolo II - Spese in conto capitale	(-)	16.077.297,39
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(-)	14.091.818,98
V) Spese Titolo III - Acquisizione attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo II - Trasferimenti in c/capitale	(+)	0,00
Z) EQUIL. PARTE CAPIT.P+Q+R-C-I.S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		5.833.666,27

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018
S1) Entrate titolo V 02 per riscossione crediti breve termini	(+)	0,00
S2) Entrate titolo V 03 per riscossione crediti medio-lungo term.	(+)	0,00
T) Entrate titolo V 04 Altre entrate per riduz. attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo III 02 Concessione crediti breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo III 03 Concessione crediti medio-lungo term.	(-)	0,00
S1) Entrate titolo V 02 per riscossione crediti breve termini	(-)	0,00
S2) Entrate titolo V 03 per riscossione crediti medio-lungo termini	(-)	0,00
Y) Spese Ttoli III 04 Altre spese per increm. attività finanziarie	(-)	0,00
		0,00
EQUILIBRIO FINALE O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		9.711.359,17

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018
Equilibrio di parte corrente (O)		3.877.692,90
Utilizzo risultato amministr. per finanziam. di spese correnti (H)	(-)	3.000.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copert. a impegni	(-)	0,00
Equilibrio parte corrente ai fini della copert. di invest. pluri		877.692,90

Dall'esame dei prospetti allegati l'Ente ha rispettato tutti gli equilibri di bilancio previsti dall'art.193 del TUEL.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Rendiconto di Gestione contiene e riassume i fatti gestionali, finanziari ed economici rilevanti, registrati nell'anno considerato.

La gestione finanziaria annuale può chiudersi in avanzo di amministrazione (generando un risparmio) o in disavanzo di amministrazione (generando una perdita).

L'Autorità Umbra Rifiuti e Idrico ha registrato un avanzo di amministrazione, tuttavia la sottoscritta pone all'attenzione dell'assemblea la rilevante consistenza dei residui attivi, pertanto suggerisce di non impegnare la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione 2018 prima di aver provveduto a velocizzare i tempi di riscossione.

CONCLUSIONI

L'esame formale del bilancio ed un esame dei criteri di valutazione adottati non evidenziano criticità e viene constatata l'osservanza dei principi contabili generali.

Tutto ciò premesso

Il Revisore Unico

certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

Maria Rita Palazzi
