

Artaabruzzo

Agenzia regionale per la tutela dell'ambiente

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA LUISIANA ETTORRE**

SU

**PROPOSTA DI ADOZIONE RENDICONTO
GENERALE A.R.T.A. 2018**

06 Novembre 2019

E
ARTA ABRUZZO
Protocollo Generale
Protocollo N.0053270/2019 del 06/11/2019

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	4
Fondo di cassa	4
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
Risultato di amministrazione	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	14
CONTO ECONOMICO.....	14
STATO PATRIMONIALE	16
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	18
CONCLUSIONI	18

INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore unico Dott.ssa Luisiana Ettore nominato con decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. 37 del 19.7.2016 e con Deliberazione del Direttore Generale n. 68 del 5.9.2016,

ricevuti:

- ◆ la proposta di deliberazione del Direttore Generale di Adozione Rendiconto Generale A.R.T.A. 2018, completo 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.

- ◆ 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ il parere del Comitato Tecnico espresso nella seduta del 01/10/2019 (All. E)

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'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 potenziata 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;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha sottoposto al sottoscritto revisore la proposta di riaccertamento ordinario e reimputazione dei residui attivi e passivi sul quale ha rilasciato parere positivo ed è stato approvato con Determina n. 1192 del 05/08/2019 che risulta allegata al presente rendiconto;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	7.806.385,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	7.806.385,01

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.384.095,89	3.490.856,27	7.806.385,01
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	0,00	0,00	0,00

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.490.856,27			3.490.856,27
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	16.859.885,47	13.028.565,75	3.814.429,81	16.842.995,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.048.741,99	368.513,72	154.206,57	522.720,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	18.908.627,46	13.397.079,47	3.968.636,38	17.365.715,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza D (D=B-C)	=	18.908.627,46	13.397.079,47	3.968.636,38	17.365.715,85
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	18.908.627,46	13.397.079,47	3.968.636,38	17.365.715,85
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.978.120,70	1.270.363,76	586.144,14	1.856.507,90
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.978.120,70	1.270.363,76	586.144,14	1.856.507,90
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.978.120,70	1.270.363,76	586.144,14	1.856.507,90
Spese Titolo 2.00	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	1.978.120,70	1.270.363,76	586.144,14	1.856.507,90
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	24.377.604,43	14.667.443,23	4.554.780,52	22.713.080,02

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

L'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, **risulta pari a 72.**

Il dato risulta anomalo per l'Ente ed è dovuto a fatture della ditta Guerrato spa - fornitrice di servizi di manutenzione delle sedi arta, relative agli anni 2016-2017 e 2018 che sono state liquidate nell'anno 2018 a seguito di un contenzioso derivato dalla revisione delle specifiche contrattuali ed errori nella fatturazione elettronica; il dato sembra derivare da erronea valutazione della data dalla quale far decorrere il calcolo dei termini di pagamento tanto che l'Ente dichiara le difficoltà di accettazione delle fatture, registrazione e liquidazione delle stesse da parte degli uffici competenti.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 529.385,60, come risulta dai seguenti elementi:

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		47.528,86
Minori residui passivi riaccertati (+)		628.990,98
SALDO GESTIONE RESIDUI		581.462,12
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-529.385,60
SALDO FPV		0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		581.462,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		162.948,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		747.217,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018		962.242,84

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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	0,00	0,00	0,00	
Titolo II	14018765,75	13373565,75	13028565,75	97,42028412
Titolo III	1018629,70	977463,85	365774,29	37,4207486
Titolo IV	5041513,76	1320513,76	1270363,76	96,20223571
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.490.856,27	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		20.581,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		14.351.029,60
<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	(-)		14.880.915,90
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		-
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>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			550.467,30
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<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 o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			387.518,96
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.320.513,76
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 o dei principi contabili	(-)		-
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 riduzione di attività finanziarie			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.320.013,06
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		-
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-M-U-UU-V+E			500,70
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			387.018,26

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		-387518,96
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	162948,34
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-550467,30

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 962.242,84 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.490.856,27
RISCOSSIONI	(+)	4594994,35	17995737,97	22.590.732,32
PAGAMENTI	(-)	3712762,32	14562411,26	18.275.203,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.806.385,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.806.385,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	2995637,83	2180883,80	5.176.521,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	5877097,69	6143566,11	12.020.663,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			962.242,84

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

Risultato d'amministrazione (A)	941.732,46	910.166,32	962.242,84
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	778.784,12	847.418,29	949.170,78
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	162.948,34	62.748,03	13.072,06

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Determina n. 1192 del 05/08/2019 sul quale l'Organo di revisione ha espresso parere positivo.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario per il quale il Revisore ha già espresso parere positivo, ha comportato le seguenti variazioni:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	0,00			
Titolo 2	5.169.673,72	3.814.249,81	-18.623,78	1.336.800,13
Titolo 3	1.301.632,52	154.206,57	7.528,67	1.154.954,62
Titolo 4	1.122.551,19	586.144,14	-36.433,75	499.973,30
Titolo 5	0,00			
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	44.303,61	40.393,83		3.909,78
TOTALE	7.638.161,04	4.594.994,35	- 47.528,86	2.995.637,83

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1				-
Titolo 2	13.373.565,75	13.028.565,75	345.000,00	605.200,00
Titolo 3	977.463,85	365.774,29	611.689,56	143.416,79
Titolo 4	1.320.513,76	1.270.363,76	50.150,00	3.721.000,00
Titolo 5			-	
Titolo 6			-	
Titolo 9	4505078,41	3.331.034,17	1.174.044,24	
TOTALE	20.176.621,77	17.995.737,97	2.180.883,80	4.469.616,79

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	14.880.915,90	11.172.822,80	3.708.093,10	
Titolo 2	1.320.013,06	98.416,67	1.221.596,39	3.721.000,00
Titolo 3			-	
Titolo 4			-	
Titolo 7	4505078,41	3.291.201,79	1.213.876,62	
TOTALE	20.706.007,37	14.562.441,26	6.143.566,11	3.721.000,00

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

- che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per la avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

- che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- o attraverso la analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- o indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è adeguato il FCDE.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota 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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 calcolato col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 949.170,78**

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso, l'organo di revisione raccomanda invece già dagli esercizi precedenti di effettuare una valutazione ed accantonare una quota.

Risulta invece previsto un capitolo denominato "Soccombenze in cause legali" per l'importo di " 122.000,00 che rappresenta lo stanziamento necessario a liquidare le somme ancora dovute a seguito di contenziosi andati a sentenza avversa all'Ente, in buona parte liquidate nell'anno 2018.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente come riportato in precedenza nello schema dell'EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO non ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017.

Al mancato conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica l'Organo di revisione osserva che ha inciso su tale risultato il riaccertamento dei residui attivi con il quale sono stati reimputati all'esercizio 2019 " 748.616,79 relativi ai capitoli 2 e 3, parte corrente delle entrate, a causa dei mancati incassi di somme stanziare per progetti di monitoraggio, somme che saranno comunque incassate solo dopo la fine dei lavori, ossia nel 2019.

Il disavanzo finanziario così come riportato nella Relazione finanziaria e nella proposta di delibera di approvazione del Rendiconto 2018, avrà immediata copertura nell'anno 2019, ove si creerà un esubero di entrate per la somma di " 748.616,79 coperte da un fondo di spesa che sarà utilizzato solo ad avvenuto incasso.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, è stata interamente e preventivamente autorizzata dalla Regione Abruzzo che ha provveduto al controllo dei limiti e vincoli imposti dalle normative, approvando il fabbisogno del personale ARTA.

Risultano approvati i Fondi del personale comparto e i Fondi del personale comparto e dirigenza.

Risultano rispettati i limiti di spesa applicabili all'ente ex DL 78/2010.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	
A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 14.755.778,62
B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 14.652.441,70
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 103.336,92
C – PROVENTI ONERI FINANZIARI	€ 1.503,43
D – RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0
E – PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 401.858,83
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 506.699,18
IMPOSTE	€ 502.801,33
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 3.897,85

Il conto economico è stato formato con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un utile di " 3.897,85

Il miglioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è motivato dai maggiori proventi straordinari e minori imposte.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di " 397.960,98 con un peggioramento del risultato economico di " 881.259,06 rispetto al risultato del precedente esercizio, ma l'organo di revisione come già rilevato ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente e la tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata l'obiettivo da perseguire, pertanto non ritiene che la differenza appena rilevata possa definirsi un peggioramento dell'equilibrio essendo i due termini di paragone rappresentati da una perdita confrontata ad un utile.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 , rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
1.047.612,45	516.246,62	447.612,45

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 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE		
Attivo	01/01/2018	31/12/2018
Immobilizzazioni (Immob. Immateriali beni immobili, mobili e finanziarie)	6.015.345,77	6.887.746,38
Totale attivo circolante	10.399.762,24	12.165.198,18
Ratei e risconti		
Totale dell'attivo	16.415.108,01	19.052.944,56
Passivo		
Patrimonio netto	3.980.889,18	3.851.860,84
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
Debiti	10.223.850,99	12.024.538,38
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.343.294,03	3.176.545,34
Totale del passivo	16.548.034,20	19.052.944,56

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili, le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra:
residui attivi del conto del bilancio = crediti dello Stato Patrimoniale + accantonamento al FCDE.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio:

Patrimonio netto 2018 . Patrimonio Netto 2017 = utile 2018

" 3.851.860,84 - " 3.847.962,99 =" 3.897.85

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	12.024.538,38
Debiti da finanziamento	(-)	-
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	3.874,58
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	
RESIDUI PASSIVI =		
quadratura		12.020.663,80
* al netto dei debiti di finanziamento		12.020.663,80

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore raccomanda di eseguire al più presto la variazione al bilancio preventivo per accogliere la previsione del Fondo a copertura degli impegni relativi all'incasso dei trasferimenti da incassare nel 2019 per la sistemazione dell'equilibrio di finanza pubblica.

Raccomanda di porre attenzione alle rilevazioni dell'obbligo di pagamento delle fatture di spesa per evitare che una cattiva contabilizzazione possa incidere sulla rilevazione della tempestività dei pagamenti.

Si reitera il suggerimento di apporre somme prudenziali nel Fondo contenziosi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, visto, 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 2018 e sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione disponibile

L'ORGANO DI REVISIONE
