

# RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

**Consorzio Isola dei Ciclopi**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 1 del 19.01.2021**

## **RELAZIONE SUI RENDICONTI 2018 e 2019**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema dei rendiconti della gestione 2018 e 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, nei limiti della sua compatibilità e applicabilità;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3, nei limiti della loro compatibilità e applicabilità;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto del Consorzio, del regolamento di funzionamento e della bozza del regolamento di contabilità da approvare;
- 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 del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per gli esercizi 2018 e 2019 del Consorzio Isole dei Ciclopi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Catania 19.01.2021

## **PREMESSE**

I sottoscritti **Avv. Fulvio Castelli, Dott.ssa Grazia Gullotta, Dott. Danilo Di Giacomo**, revisori nominati con atti del giorno 12.12.2018 e del giorno 10.01.2019

### **PREMESSO**

- Che, il giorno 05.09.2019, il Consiglio di Amministrazione del Consorzio Isole dei Ciclopi, trasmetteva a mezzo pec, ai Revisori nominati, il bilancio d'esercizio 2018;
- Che, con verbale del giorno 10.09.2019, quest'Organo di Revisione, preso atto della pec del Ministero dell'Economia e delle Finanze del giorno 18.06.2019 che invitava l'Ente al rispetto degli adempimenti SIOPE ed all'adeguamento alla contabilità pubblica, rilevato l'obbligo del Consorzio di tenere la contabilità di tipo economico finanziario degli Enti Pubblici ai sensi del Decreto del MEF del giorno 30.05.2018, ha comunicato di non poter esprimere un parere sul rendiconto redatto ed invitato l'Ente a provvedere all'adeguamento della contabilità ed a redigere il bilancio ai sensi del D.lgs 118/201;
- Che, con pec del giorno 24.09.2020 l'Ente ha provveduto alla trasmissione del suddetto il rendiconto della gestione dell'anno 2018 unitamente all'estratto di verbale del Consiglio di Amministrazione del 18 settembre 2020, completo dei seguenti documenti:
  - a) Conto del bilancio – Gestione Spese
  - b) Conto del bilancio – Gestione Entrate
  - c) Conto del bilancio - Riepilogo Generale delle Entrate;
  - d) Conto del bilancio - Riepilogo Generale delle Spese;
  - e) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
  - f) Quadro generale riassuntivo
  - g) Conto economico
  - h) Stato Patrimoniale
- Che gli ulteriori allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, non sono stati redatti in quanto l'adeguamento alla contabilità di tipo pubblico è stata eseguita a posteriori.
- che, con pec del giorno 13.10.2020, il Consorzio, comunicava al Collegio dei Revisori, vista l'imminente conclusione della redazione del bilancio consuntivo per l'annualità 2019, di valutare l'opportunità di redigere una relazione unica per il bilancio 2018 e 2019;
- che in accoglimento della suddetta richiesta, l'Organo di Revisione rende una relazione unica per i rendiconti delle annualità 2018 e 2019
- che, con riferimento agli esercizi in oggetto non sarà possibile effettuare valutazioni rispetto alle previsioni economiche finanziarie e gestionali dell'Ente in quanto l'Ente non avendo ancora adottato il sistema di contabilità pubblica, non ha redatto i bilanci preventivi di competenza;
- che, in data 04.11.2020, il Consorzio ha trasmesso, a mezzo pec il rendiconto della gestione dell'anno 2019, unitamente all'estratto di verbale del Consiglio di Amministrazione del 29 ottobre 2020 completo dei seguenti documenti:

- i) Conto del bilancio – Gestione Spese
- j) Conto del bilancio – Gestione Entrate
- k) Conto del bilancio - Riepilogo Generale delle Entrate;
- l) Conto del bilancio - Riepilogo Generale delle Spese;
- m) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
- n) Quadro generale riassuntivo;
- o) Conto Economico
- p) Stato Patrimoniale

- 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;
- vista la bozza del regolamento di contabilità in attesa di approvazione

### 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;

I Revisori

### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per gli esercizi 2018 e 2019.

**2018**

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

*L'ente è stato costituito per la gestione dell'Area Marina Protetta denominata Isole Ciclopi, istituita con Decreto del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio, del giorno 9.11.2004*

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **ha rilevato** la necessità di adeguare la contabilità secondo le istruzioni del MEF pertanto ha invitato l'ente ad adeguare il bilancio.

L'Ente ha provveduto

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **Non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016
- **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;

### 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 corrente bancario e carta prepagata **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto corrente bancario e carta prepagata)</b>	<b>€ 135.816</b>
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)</b>	<b>€ 135.816</b>

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro **96.189,00**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo Cassa al 1° Gennaio				114.346,04
Riscossioni	(+)	21.203,34	292.096,98	313.300,72
Pagamenti	(-)	- 23.984,13	- 267.870,91	- 291.855,04
Pagamenti Carta Prepagata				- 7,51
Cassa Contanti Corrispettivi da Verare				32,00
<b>Saldo Cassa al 31 dicembre</b>	<b>(=)</b>			<b>135.816,21</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
Fonso Cassa al 31 dicembre				<b>135.816,21</b>
RESIDUI ATTIVI	<b>(+)</b>	51.665,42	53.438,52	105.133,95
RESIDUI PASSIVI	<b>(-)</b>	- 69.903,71	- 74.857,71	- 144.761,16
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>96.189,00</b>

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2018	8.640,00
Fondo contenzioso	49.576,74
Altri accantonamenti	-
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>58.216,44</b>
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti (gestione battello 2019 reversale del 4.12.2018)	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	18.500,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>18.500,00</b>
Parte destinata agli investimenti	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>19.472,56</b>
Se è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

ENTRATE	Previsione definitive di competenza	Incassi in c/competenza	Accertamenti in c/competenza	%
		A	B	A/B
<b>Titolo I</b>	-			
<b>Titolo II</b>	219.694,65	219.694,65	219.694,65	100
<b>Titolo III</b>	66.408,69	12.940,26	66.408,69	19,49
<b>Titolo IV</b>	59.462,08	59.462,08	59.462,08	100
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-

### **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 96.189,00 come risulta dai seguenti elementi:



**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				114.346,04
RISCOSSIONI	(+)	21.203,74	292.096,98	31.300,72
PAGAMENTI	(-)	- 23.984,13	- 267.870,91	- 291.855,04
SCRITTURA DI STORNO CASSA CONTANTI COMPUTATA NEL FONDO CASSA AL 31/12/2017 E VERSATI IN BANCA/TESORERIA NEL 2018				7,51
				32,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			135.816,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			135.816,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	51.665,42	53.468,53	105.133,95
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	69.903,71	74.857,45	144.761,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>96.189,00</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:</b>		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>		8.640,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		49.576,44
Altri accantonamenti		
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>58.216,44</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		18.500,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>18.500,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>19.472,56</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>		

(Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

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

	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ -	€ 96.189,00
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>		
Parte accantonata (B)	€ -	€ 58.216,44
Parte vincolata (C)	€ -	€ 18.500,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ 19.472,56

### **Fondi passività potenziali e rischi futuri**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi su crediti da recuperare per complessivi € 58.216,44.

Gli accantonamenti, sono così distinti:

- € 49.576,44, per crediti in contenzioso scaturiti dall'esecuzione n. 5 disposizioni di bonifico, effettuati senza la relativa autorizzazione determinati da una frode informatica, per la quale è stata effettuata formale denuncia ai Carabinieri.

Da ciò, prudenzialmente si è accantonato un corrispondente Fondo rischi su crediti

- € 8.640,00 per rischi generici

L'Organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate a copertura degli oneri potenziali evidenziati.

### **Partecipazioni**

L'Ente possiede una partecipazione nel Consorzio SO.RI.SER per cui ha versato al fondo consortile una quota di partecipazione pari ad € 2.500,00.

L'Ente possiede una partecipazione nel capitale sociale della GAC Riviera dei Ciclopi e delle Lave s.c.c per cui ha versato una quota pari ad € € 250,00.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente nel 2018 non ha fatto ricorso all'indebitamento.



## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Non è possibile effettuare il raffronto con i dati relativi all'esercizio 2017, in quanto nel 2018 è stato effettuato il passaggio dalla contabilità di tipo civilistico alla contabilità economico patrimoniale di tipo pubblico in ottemperanza alla normativa sui Consorzi di gestione delle aree Marine protette ed alle indicazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	
101	redditi da lavoro dipendente	€	102.436,72
102	imposte e tasse a carico ente		
103	acquisto beni e servizi	€	114.436,28
104	trasferimenti correnti		
105	trasferimenti di tributi		
106	fondi perequativi		
107	interessi passivi		
108	altre spese per redditi di capitale		
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		
110	altre spese correnti	€	14.896,25
<b>TOTALE</b>		€	<b>231.769,25</b>

### **Spese del personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 è pari ad € 102.463,72 ed è riguarda i co.co.pro.

## **CONTO ECONOMICO**

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, 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 l'impossibilità di effettuare un raffronto con l'esercizio precedente per le considerazioni svolte in premessa.

## **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.

L'Organo di Revisione rileva che non è stato possibile effettuare la verifica la consistenza ed il corretto ammortamento dei beni patrimoniali in quanto l'Ente al 31.12.2018 non ha proceduto alla verifica degli stessi e non ha predisposto l'inventario e non ha istituito e scritturato il relativo libro.

## **ATTIVO**

### Crediti

Èi crediti dello stato patrimoniale al 31.12.2018 ammontano ad € 97.511,35.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad € 135.816,21.

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze dei conti e dei depositi bancari.

## **PASSIVO**

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	<b>Importo</b>	
fondo per controversie	€	49.576,44
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili		€ 8.640,00
<b>totale</b>	<b>€</b>	<b>58.216,44</b>

### Debiti

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

I debiti dello stato patrimoniale al 31.12.2018 ammontano ad € 144.761,16

## **2019**

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Premesse e verifiche**

*L'ente è stato costituito per la gestione dell'Area Marina Protetta denominata Isole Ciclopi, istituita con Decreto del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio, del giorno 9.11.2004*

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non **ha rilevato** irregolarità non sanate

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **Non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016



- **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;

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2019 corrisponde ad € 135.816

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto corrente bancario e carta prepagata **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto corrente bancario e carta prepagata)	€	167.770,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	167.770,14

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 114.346,04	€ 135.816,21	€ 167.770,14
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 219.855,28, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				135.816,21
RISCOSSIONI	(+)	349,44	249.198,85	249.548,29
PAGAMENTI	(-)	55.915,86	161.646,50	217.562,36
SCRITTURA DI STORNO CASSA CONTANTI COMPUTATA NEL FONDO CASSA AL 31/12/2018 E VERSATI IN BANCA/TESORERIA NEL 2019				32,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			167.770,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			167.770,14
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	103.644,96	55.281,24	158.926,20
RESIDUI PASSIVI	(-)	81.414,22	25.426,84	106.841,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>219.855,28</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:			
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>			8.640,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			49.576,44
Altri accantonamenti			
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>58.216,44</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
Vincoli derivanti da trasferimenti			1.617,87
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>1.617,87</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>160.020,97</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>			

(Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ -	€ 96.189,00	€ 219.855,28
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ 58.216,44	€ 58.216,44
Parte vincolata (C)	€ -	€ 18.500,00	€ 1.617,87
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ 19.472,56	€ 160.020,97

## Fondi passività potenziali e rischi futuri

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi su crediti da recuperare per complessivi € 58.216,44

Gli accantonamenti, sono così distinti:

- € 49.576,44, per crediti in contenzioso scaturiti dall'esecuzione n. 5 disposizioni di bonifico, effettuati senza la relativa autorizzazione determinati da una frode informatica, per la quale è stata effettuata formale denuncia ai Carabinieri.

Da ciò, prudenzialmente si è accantonato un corrispondente Fondo rischi su crediti

- € 8.640,00 per rischi generici

I suddetti importi erano già stati accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio 2018.

L'Organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate a copertura degli oneri potenziali evidenziati.

## Partecipazioni

L'Ente possiede una partecipazione nel Consorzio SO.RI.SER per cui ha versato al fondo consortile una quota di partecipazione pari ad € 2.500,00.

L'Ente possiede una partecipazione nel capitale sociale della GAC Riviera dei Ciclopi e delle Lave s.c.c per cui ha versato una quota pari ad € € 250,00.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			0
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	110.959,11	27.894,55	- 83.064,56
	<b>TOTALE</b>			<b>- 83.064,56</b>

## Spese correnti

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 102.436,72	€ 88.960,31	-13.476,41
102	imposte e tasse a carico ente			0,00
103	acquisto beni e servizi	€ 114.436,28	€ 55.975,61	-58.460,67
104	trasferimenti correnti			0,00
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	€ 14.896,25	€ 14.242,87	-653,38
<b>TOTALE</b>		<b>€ 231.769,25</b>	<b>€ 159.178,79</b>	<b>-72.590,46</b>

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 è pari ad € 88.960,31, fa riferimento a co.co.pro. e risulta diminuita rispetto a quella sostenuta nell'esercizio precedente.

## **CONTO ECONOMICO**

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, 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 2019 si rileva un miglioramento rispetto al risultato della gestione dell'esercizio precedente. \_

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: ( diminuzione dei costi del personale e dei relativi oneri previdenziali e assicurativi, diminuzione delle spese generali, incremento dei proventi finanziari diversi e dei proventi straordinari)

Il risultato economico presenta un saldo di Euro 5.166,84 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 42.379,90 rispetto al risultato del precedente esercizio.

## **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.

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

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.

L'Organo di Revisione rileva che non è stato possibile effettuare la verifica la consistenza ed il corretto ammortamento dei beni patrimoniali, in quanto l'Ente al 31.12.2019 non ha proceduto alla verifica degli stessi e non ha predisposto l'inventario e non ha istituito e scritturato il relativo libro.

#### **Crediti**

I Crediti dello stato patrimoniali al 31.12.2019 ammontano a complessivi € 157.439,47

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide al 31.12.2019 ammontano a complessi € 167.770,14.

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze dei conti e dei depositi bancari.

### **PASSIVO**

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	<b>Importo</b>	
fondo per controversie	€	49.576,44
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili		€ 8.640,00
<b>totale</b>	€	<b>58.216,44</b>

### Debiti

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	€	106.841,06
(-)	Debiti da finanziamento	€	-
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	-
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>106.841,06</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione in esecuzione dei propri compiti al fine di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, espone i seguenti rilievi e considerazioni.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

1. **Gestione del Personale:** L'Organo di revisione ha verificato che le spese del personale riguardano esclusivamente co.co.pro., in quanto i Contributi ministeriali non possono essere utilizzati per la copertura dei costi del personale.

Per tale ragione, il Collegio segnala il rischio di un potenziale contenzioso con l'INPS e l'Inail.

Invita l'Ente a porre in essere tutte le misure necessarie alla regolarizzazione del personale.



2. **Stato Patrimoniale:** con riguardo alle immobilizzazioni, l'Organo di revisione ha rilevato la mancata istituzione del libro degli inventari.

Pertanto, invita l'Ente alla regolarizzazione previa ricognizione dei beni e dello stato degli stessi.

3. **Equilibrio economico Finanziario:** Questo Collegio segnala che il Consorzio non possiede l'equilibrio economico finanziario in assenza di contributi in conto capitale da parte dei singoli Consorziati ed in assenza di un programma di sviluppo imprenditoriale dell'attività del Consorzio nell'ambito dell'oggetto sociale finalizzato alla fruizione ed allo sfruttamento economico dell'Area Marina. Conseguentemente, si invita l'organo amministrativo del Consorzio a predisporre un progetto di sviluppo da sottoporre all'assemblea ed a questo Collegio per la verifica del raggiungimento dell'equilibrio economico finanziario e della sussistenza della continuità aziendale.

4. **BDAP:** nella consapevolezza che il Consorzio ha adeguato la propria contabilità alla disciplina degli enti pubblici a partire dall'esercizio 2018, si rileva che lo stesso pare essere obbligato agli adempimenti BDAP di cui al D.Lgs n. 33 del 14.03.2013, "Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni", come modificato dal D. Lgs n. 97 del 25.05.2016.

Ai sensi dell'art. 2-bis (Ambito soggettivo di applicazione) citato testo *La medesima disciplina prevista per le pubbliche amministrazioni di cui al comma 1 si applica anche, in quanto compatibile: alle associazioni, alle fondazioni e agli enti di diritto privato comunque denominati, anche privi di personalità giuridica, con bilancio superiore a cinquecentomila euro, la cui attività sia finanziata in modo maggioritario per almeno due esercizi finanziari consecutivi nell'ultimo triennio da pubbliche amministrazioni e in cui la totalità dei titolari o dei componenti dell'organo d'amministrazione o di indirizzo sia designata da pubbliche amministrazioni*

Alla luce della suddetta disposizione, è parere di quest'Organo di Controllo che l'Ente sia tenuto alla trasmissione dei dati alla BDPA, in quanto compatibile.

Per tale ragione invita l'Ente a predisporre le azioni necessarie per l'osservanza degli adempimenti previsti dal decreto.

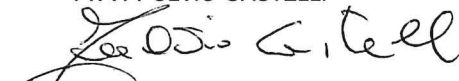
## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza dei rendiconti 2018 e 2019 alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dei predetti esercizi finanziari, nell'intesa che per i rilievi espressi al paragrafo precedenti provveda tempestivamente.

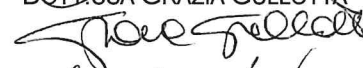
Alla redazione della presente relazione hanno partecipato l'Avv. Alessandra Di Dio e l'Avv. Giuseppe Sarcia in qualità di tirocinanti revisori.

L'ORGANO DI REVISIONE

AVV. FULVIO CASTELLI



DOT.TSA GRAZIA GULLOTTA



DOT. DANILO DI GIACOMO

