

---

**ISTITUTO AUTONOMO PER LE CASE POPOLARI DELLA  
PROVINCIA DI  
CASERTA IN LIQUIDAZIONE**

*Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione*

---

Istituto Autonomo per le Case Popolari della  
Provincia di Caserta in liquidazione

**ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 1 del 05/05/2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

Il Revisore unico ha esaminato la proposta di deliberazione del Commissario Liquidatore del rendiconto della gestione 2020 unitamente agli allegati essenziali per il rilascio del presente parere previsti dalla normativa vigente.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ai sensi dell'art. 7/bis del regolamento regionale del 28/06/2016 n. 4 e ss.mm., l'Istituto Autonomo per le Case Popolari della Provincia di Caserta è stato posto in liquidazione con decorrenza delle attività di liquidazione al 01/01/2020.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore unico, in relazione allo stato di liquidazione dell'Ente prevista dall'art.1, comma 9, della legge regionale n.57 del 08/08/2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

**L'ente non ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del **mancato** rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Napoli, lì 05/05/2022

IL REVISORE UNICO  
Dott. Emanuele Cristiano



## Sommario

1. PREMESSA .....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	10
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	12
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	13
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	13
9. RELAZIONE DEL COMMISSARIO LIQUIDATORE AL RENDICONTO .....	14
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	14
11. CONCLUSIONI .....	15

## **1. PREMESSA**

Il Revisore unico ha verificato **la non correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, l'Ente **non ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dall'organo esecutivo"*.

Il Revisore unico, in base ai parametri di deficitarietà, attesta che l'Ente **è** strutturalmente deficitario per cui la Regione ha disposto con l'art.1, comma 9, della legge regionale n.57 del 08/08/2018 e dall'art. 7/bis del regolamento regionale del 28/06/2016 n. 4 e ss.mm la messa in liquidazione.

L'esercizio finanziario 2020, che è il primo esercizio della gestione liquidatoria, presenta un risultato di amministrazione non in disavanzo.

L'Ente in liquidazione **non ha ancora attivato** un piano di vendita degli asset patrimoniali destinati al soddisfo della massa debitoria accertata alla data del 31/12/2019

Il Revisore unico prende atto che la banca tesoriere **ha proceduto** alla resa del conto entro la data del 31/01/2021 e che il responsabile finanziario in comando presso la gestione liquidatoria **ha** proceduto alla sua parificazione.

## **2. LA GESTIONE DELLA CASSA**

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	4.122.175,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	4.122.175,99
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente, atteso il suo stato di ente in liquidazione, non ha vincoli di gestione della cassa in quanto tutte le entrate sia di parte corrente che in conto capitale sono destinate unicamente al pagamento della massa debitoria pregressa e delle spese di gestione ordinaria.

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	967.799,39	4.122.175,99
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Il totale delle reversali e dei mandati risultanti dalla contabilità ed i relativi progressivi **corrispondono** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

### **Dati sui pagamenti**

L'ente **non ha ancora** 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'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **non ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **non ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **non ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **non ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 0,022%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 0,015%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						0,00	0,00	0,00
Titolo 2						0,00	0,00	0,00
Titolo 3						594.732,32	1.112.850,14	1.707.582,46
Titolo 4						2.779.657,63	500.910,98	3.280.568,61
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						53.956,78	3.510.947,43	3.564.904,21
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.428.346,73</b>	<b>5.124.708,55</b>	<b>8.553.055,28</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per canoni di locazione e rate di vendita degli immobili, si invita la gestione liquidatoria a procedere con celerità in ordine ai recuperi delle morosità rappresentate dalla massa dei residui.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						2.471.385,33	1.184.015,74	3.655.401,07
Titolo 2						139.692,38	26.703,18	166.395,56
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						119.251,49	5.512.871,37	5.632.122,86
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.730.329,20</b>	<b>6.723.590,29</b>	<b>9.453.919,49</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

#### **4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.179.887,87
RISCOSSIONI	668.533,46	4.738.864,81	5.407.398,27
PAGAMENTI	477.153,48	2.987.956,67	3.465.110,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.122.175,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.122.175,99
RESIDUI ATTIVI	3.428.346,73	5.124.708,55	8.553.055,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.730.329,20	6.723.590,29	9.453.919,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>3.221.311,78</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	152.026,40
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	0,00
<b>SALDO FPV</b>	0,00
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	25.958.712,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	21.991.990,77
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-3.966.721,23
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	152.026,40
<b>SALDO FPV</b>	0,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-3.966.721,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.036.006,61
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	3.221.311,78

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	0,00	7.036.006,61	3.221.311,78
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	0,00	0,00	0,00
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)	0,00	7.036.006,61	3.221.311,78

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	0,00	0,00	0,00	7.036.006,61	<b>7.036.006,61</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	7.036.006,61	<b>7.036.006,61</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.036.006,61</b>	<b>7.036.006,61</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'eventuale utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Revisore unico prende atto che la gestione liquidatoria non ha provveduto ad effettuare alcun accantonamento al FCDE come disposto dal punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5.

#### **Fondo anticipazione liquidità (eventuale)**

L'ente non ha richiesto al tesoriere anticipazione di liquidità.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

L'Ente non ha quote di partecipazioni in altri enti o società.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso. A riguardo il Revisore Unico riporta di seguito quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

*Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:*

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

L'Ente sulla scorta delle relazioni redatte dagli avvocati incaricati a seguire i vari contenziosi non ha provveduto ad effettuare alcun accantonamento.

Le relazioni suddette, acquisiti agli atti da questo organo di revisione, attestano che il rischio di soccombenza da parte dell'Ente è valutato al di sotto del 10%.

**A riguardo questo Organo di Revisione ritiene necessario provvedere ad effettuare un accantonamento al fondo nella misura minima prudenziale del 50% nel bilancio di previsione 2021 – 2023.**

#### **Fondo indennità di fine mandato**

**Non è stato** costituito il fondo per indennità di fine mandato essendo l'Ente in gestione liquidatoria.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-320.635,40</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-320.635,40</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-320.635,40</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>472.661,80</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>472.661,80</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>472.661,80</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>152.026,40</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>152.026,40</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>152.026,40</b>

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- § W1 (Risultato di competenza): € 152.026,40.
- § W2 (equilibrio di bilancio): € 152.026,40.
- § W3 (equilibrio complessivo): € 152.026,40.

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2	0,00	0,00	0,00		
Titolo 3	2.381.978,95	2.381.978,95	264.533,49	100,0%	11,1%
Titolo 4	500.910,98	500.910,98	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	10.084.165,31	10.084.165,31	7.985.278,75	100,0%	79,2%
<b>TOTALE</b>	<b>12.967.055,24</b>	<b>12.967.055,24</b>	<b>8.249.812,24</b>	<b>100,0%</b>	<b>63,6%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
Titolo I	0,00	0,00	0,00	
Titolo II	0,00	0,00	0,00	
Titolo III	2.381.978,95	1.377.383,63	264.533,49	19,21
Titolo IV	500.910,98	500.910,98	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

**Spese**

<b>USCITE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>impegni su previsioni definitive</b>
Titolo 1	2.507.206,70	2.507.206,70	1.698.019,03	100,0%	67,7%
Titolo 2	375.683,23	375.683,23	28.249,18	100,0%	7,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	10.084.165,31	10.084.165,31	7.985.278,75	100,0%	79,2%
<b>TOTALE</b>	<b>12.967.055,24</b>	<b>12.967.055,24</b>	<b>9.711.546,96</b>	<b>100,0%</b>	<b>74,9%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.083.797,86	269.948,91	-1.813.848,95
102	imposte e tasse a carico ente	0,00	74.110,70	74.110,70
103	acquisto beni e servizi	472.520,12	789.912,33	317.392,21
104	trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
105	trasferimenti di tributi	449.045,76	0,00	-449.045,76
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	13.333,33	0,00	-13.333,33
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.689,76	0,00	-4.689,76
110	altre spese correnti	3.041.548,18	564.047,09	-2.477.501,09
<b>TOTALE</b>		<b>6.064.935,01</b>	<b>1.698.019,03</b>	<b>-4.366.915,98</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.925.405,30	28.249,18	-1.897.156,12
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.925.405,30</b>	<b>28.249,18</b>	<b>-1.897.156,12</b>

Il Revisore unico ha verificato la non costituzione del FPV.

### Analisi della spesa di personale

L'Ente nel 2020 non ha sostenuto spesa per il personale in quanto trasferito per disposizione regionale dal 01/01/2020 all'Agenzia Campana per l'Edilizia Residenziale (ACER).

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	19.124,74	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	19.124,74	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Nr. Immobili gestiti al 31/12	0,00	8.265,00	77,00
Debito medio per immobile gestito	#DIV/0!	0,00	0,00

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	0,00	13.333,33	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>13.333,33</b>	<b>0,00</b>

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente non ha rapporti con organismi partecipati.

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **non sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	220.489,21	332.972.164,62	-332.751.675,41
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.110.977,91	35.920.719,66	-29.809.741,75
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.331.467,12</b>	<b>368.892.884,28</b>	<b>-362.561.417,16</b>
A) PATRIMONIO NETTO	5.047.719,13	168.385.598,72	-163.337.879,59
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.216.679,52	228.047.809,80	-226.831.130,28
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	1.396.579,68	-1.396.579,68
D) DEBITI	67.068,47	6.106.156,15	-6.039.087,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>6.331.467,12</b>	<b>403.936.144,35</b>	<b>-397.604.677,23</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	420.505,01	6.290.485,94	-5.869.980,93
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	453.743,38	17.077.329,17	-16.623.585,79
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	491,89	0,00	491,89
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.249.986,73	0,00	-1.249.986,73
IMPOSTE	0,00	92.907,08	-92.907,08
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.282.733,21</b>	<b>-10.879.750,31</b>	<b>9.597.017,10</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 1.282.733,21 rispetto all'esercizio 2019 di € 10.879.750,31, l'Organo di Revisione evidenzia che essi non sono confrontabili in quanto l'anno 2020 è il primo anno di gestione liquidatoria.

## **9. RELAZIONE DEL COMMISSARIO LIQUIDATORE AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico prende atto che l'ente nella relazione di accompagnamento al rendiconto ha indicato i criteri di valutazione che hanno riguardato i pochi elementi significativi esposti.

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

L'Organo di Revisione nell'ambito dell'attività svolta evidenzia e raccomanda quanto segue:

## **Procedure di acquisizione di entrate e di erogazione della spesa**

- avvio delle procedure di vendita degli asset patrimoniali
- avvio di procedure di riscossione coattiva
- esecuzione di impegni di spesa nei tempi prescritti dalla normativa vigente
- Accantonamento adeguato al fondo passività potenziali nel bilancio di previsione 2021 - 2023
- rispetto dei termini per approvazione del bilancio, rendiconto e salvaguardia equilibri

## **Attività contrattuale**

- stipulazione di contratti per forniture di beni e servizi funzionali al perseguimento dell'attività di liquidazione dell'Ente
- modifica e/o sostituzione del contratto di tesoreria
- attuazione di procedure amministrative propedeutiche al rispetto delle norme fondamentali in materia di procedura di gara

## **Gestione dei beni**

- elaborazione ed inventariazione dei beni destinati alla vendita

## **Gestione dei fattori produttivi**

- limitare al massimo gli affidamenti di incarichi esterni per studi, ricerche o consulenze in presenza di strutture e professionalità interne (ACER)

## **In generale**

- conseguimento del previsto equilibrio finanziario ed economico
- rispetto degli adempimenti e delle scadenze in materia di Iva, Irap e sostituto di imposta

## **11. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si **esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 **con la riserva di verificare** nel corso del corrente anno il perseguimento delle eccezioni/raccomandazioni sopra elencate.

Tali eccezioni non sono tali da alterare in modo significativo le risultanze del rendiconto 2020 in ordine al contenuto delle relazioni degli avvocati sui rischi di soccombenza dell'Ente nei contenziosi noti alla data.

Napoli lì 05/05/2022

IL REVISORE UNICO

DOTT. EMANUELE CRISTIANO

