



IACP di Caserta in liquidazione

DETERMINAZIONE COMMISSARIALE N. 21 DEL 07/05/2024

CELIQ - Commissario Liquidatore

OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO 2021.

IL COMMISSARIO LIQUIDATORE

Con determina n. 41 del 7/11/2024 si formalizzava il progetto di Rendiconto 2021 per trasmetterlo, ai fini dell'acquisizione del relativo parere, al Revisore Unico.

Il Revisore Unico ha espresso il proprio parere non favorevole, allegato, su tale proposta di rendiconto 2021, acquisito al prot. n. 85 del 29/1/2024.

Le osservazioni ed i rilievi del Revisore Unico, in particolare la mancata attuazione delle vendite degli immobili, pur condivisibili, considerando le annualità di riferimento di tale rendiconto, verranno certamente superate ma solo con le attività attualmente in corso, per alimentare le quali e garantire la necessaria continuità amministrativa, occorre comunque dar corso all'approvazione del predetto bilancio.

Alla stregua dell'istruttoria del dirigente dr Luigi Schiavo,

Approvare la documentazione allegata alla richiamata determina commissariale n. 41 del 7/11/2024, alla quale si rimanda, che compone il Rendiconto 2021.

Disporre le pubblicazioni di legge.

IL DIRIGENTE

Luigi Schiavo

IL COMMISSARIO LIQUIDATORE

Dott. RUGGERO BARTOCCI

Caserta, 07/05/2024

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

Verbale n. 1 del 29/01/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con decreto della Giunta Regionale della Campania N.176 del 28 novembre 2019, ha esaminato la proposta del Commissario liquidatore relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente ai documenti allegati e la proposta di approvazione del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore dichiara di avvalersi della "*check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2021*", che costituisce parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico **ha rilevato diverse** anomalie gestionali e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che l'Ente **non ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dallo stesso Revisore Unico.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Napoli, li 29/01/2024

IL REVISORE UNICO
Dott. Emanuele Cristiano

Sommario

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

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 2021, l'Ente **non ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che l'Ente **è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che l'agente contabile **ha proceduto** alla resa del conto con notevole ritardo rispetto ai termini ordinari previsti dalla normativa.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

| Riconciliazione fondo di cassa | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | 3.898.230,03 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 3.898.230,03 |
| Differenza | 0,00 |

Il Revisore unico non ha potuto verificare la consistenza di cassa nel corso dell'anno 2021 in quanto la contabilità è stata aggiornata solo nell'anno 2023.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 47,23 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 45,14 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|---------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 | | | | | 1.178.890,09 | 1.484.143,10 | 2.663.033,19 |
| Titolo 4 | | | | | 3.280.568,61 | 229.281,60 | 3.509.850,21 |
| 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 | 60.000,00 | 113.956,78 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.513.415,48 | 1.773.424,70 | 6.286.840,18 |

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

| ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI | | | | | | | |
|----------------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
| Titolo 1 | | | | | 2.917.280,13 | 1.532.892,56 | 4.450.172,69 |
| Titolo 2 | | | | | 166.144,10 | 17.000,00 | 183.144,10 |
| 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 | | | | | 116.251,49 | 5.553,28 | 121.804,77 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.199.675,72 | 1.555.445,84 | 4.755.121,56 |

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

| | GESTIONE | | |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 4.122.175,99 |
| RISCOSSIONI | 4.039.639,80 | 136.697,85 | 4.176.337,65 |
| PAGAMENTI | 4.241.595,62 | 158.687,99 | 4.400.283,61 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 3.898.230,03 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 3.898.230,03 |
| RESIDUI ATTIVI | 4.513.415,48 | 1.773.424,70 | 6.286.840,18 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | 3.199.675,72 | 1.555.445,84 | 4.755.121,56 |
| 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 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | | | 5.429.948,65 |

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

| Gestione di competenza | |
|--|--------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 195.988,72 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio | |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 0,00 |
| SALDO FPV | 0,00 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 0,00 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 2.012.647,61 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 2.012.647,61 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 195.988,72 |
| SALDO FPV | 0,00 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 2.012.647,61 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 0,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 3.221.311,78 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 | 5.429.948,11 |

Il risultato di competenza determinato dalla conciliazione dei valori del rendiconto non coincide con quello di amministrazione della tabella di dimostrazione presente nel rendiconto 2021.

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

| Evoluzione del risultato di amministrazione | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Risultato d'amministrazione (A) | 7.036.006,61 | 3.221.311,78 | 5.429.948,65 |
| Composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | 0,00 | 3.221.311,78 | 5.429.948,65 |
| 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) | 7.036.006,61 | -0,00 | 0,00 |

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

| Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente | Parte accantonata | Parte vincolata | Parte destinata agli investimenti | Parte disponibile | Totale |
|---|---------------------|-----------------|-----------------------------------|-------------------|---------------------|
| | 3.221.311,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.221.311,78 |
| 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 | 3.221.311,78 | 0,00 | 0,00 | -0,00 | 3.221.311,78 |
| Totale | 3.221.311,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.221.311,78 |

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1 **sono formalmente corrispondenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1 è **formalmente corrispondente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la non corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità risulta **non essere congruo**.

Iacp di Caserta in liquidazione

Rendiconto
2021

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale residui conservati al 31.12.2021 | FCDE al 31.12.2021 |
|--|------------------------------|---------------------|------|------|------|--------------|------------|---|--------------------|
| Proventi dalla gestione dei beni | Residui iniziali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.046.493,85 | 780.000,00 | 958.776,22 | 821.569,48 |
| | Riscosso c. residui al 31.12 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 452.970,49 | 3.000,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | 43,3% | 0,4% | | |
| Proventi da attività di controllo | Residui iniziali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c. residui al 31.12 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |

| | | | | | | | | | |
|---|------------------------------|--|------|------|------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Interessi attivi | Residui iniziali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.377,99 | 694,74 | 696,28 | 696,28 |
| | Riscosso c. residui al 31.12 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.690,63 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | 87,2% | | | |
| Rimborsi ed altre entrate correnti | Residui iniziali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 211.393,94 | 926.887,72 | 1.703.560,69 | 2.727,69 |
| | Riscosso c. residui al 31.12 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 210.872,34 | 525.692,37 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | 99,8% | 56,7% | | |
| Proventi da alienazione dei beni | Residui iniziali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.779.657,63 | 3.280.568,61 | 3.509.850,21 | 2.246.000,00 |
| | Riscosso c. residui al 31.12 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| | Residui iniziali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c. residui al 31.12 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| | Residui iniziali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c. residui al 31.12 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |

Calcolo Fondo Crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale svalutati nella misura di circa il 49,75%
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate:

1. Vendita di beni e servizi e proventi della gestione dei beni;
2. Interessi attivi;
3. Rimborsi ed altre entrate correnti;
4. Entrate da alienazione di beni materiali e immobiliari,

ed è pari a € 3.070.993,45.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 2.406.955,80, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ritiene l'**accantonamento non congruo** rispetto all'entità dei contenziosi di natura fiscale in essere alla data del presente verbale.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è **tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. L'accantonamento presente nel risultato di amministrazione è pari ad € 9.738,18 che si ritiene non congruo. Il Revisore non ha potuto verificare la correttezza o la non correttezza dell'importo accantonato in quanto non è stato possibile riscontrare nelle scritture contabili i seguenti fattori:

- ü Stock del debito al 31/12/2020
- ü Fatture ricevute nel 2021
- ü Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021
- ü Stock del debito al 31/12/2021
- ü Indicatore di ritardo dei pagamenti:

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti altri accantonamenti.

5. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | -0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | -0,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | -0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 195.988,72 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 195.988,72 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 195.988,72 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 195.988,72 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 0,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 0,00 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 195.988,72 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 0,00 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 195.988,72 |

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

| ENTRATE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | previsioni iniziali su definitive | accertamenti su previsioni definitive |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| Titolo 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 3 | 1.631.645,17 | 1.631.645,17 | 1.615.049,64 | 100,0% | 99,0% |
| Titolo 4 | 229.281,60 | 229.281,60 | 229.281,60 | 100,0% | 100,0% |
| 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 | 3.005.791,31 | 3.005.791,31 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| TOTALE | 4.866.718,08 | 4.866.718,08 | 1.844.331,24 | 100,0% | 37,9% |

Spese

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 1.839.926,77 | 1.839.926,77 | 1.628.342,52 | 100,0% | 88,5% |
| Titolo 2 | 21.000,00 | 21.000,00 | 20.000,00 | 100,0% | 95,2% |
| 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 | 3.005.791,31 | 3.005.791,31 | 65.791,31 | 100,0% | 2,2% |
| TOTALE | 4.866.718,08 | 4.866.718,08 | 1.714.133,83 | 100,0% | 35,2% |

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi che risultano **non essere equivalenti**.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **non è stato determinato** in quanto **non è stato effettuato** il riaccertamento ordinario.

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

Entrate

| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Titolo III | 1.631.645,17 | 1.615.049,64 | 130.906,54 | 8,11 |
| Titolo IV | 229.281,60 | 229.281,60 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI | | | |
|--|--------------|------------|------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Accertamento | 5.491.184,16 | 330.554,99 | 181.776,22 |
| Riscossione | 3.477.782,62 | 144.078,35 | 0,00 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI DESTINATE A SPESA CORRENTE | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| importo | 394.132,77 | 1.035.576,99 | 1.433.271,80 |
| Spese correnti | 6.064.935,01 | 1.698.019,03 | 1.628.342,52 |
| % x spesa corrente | 6,50 | 60,99 | 88,02 |

Proventi da attività di controllo

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| INTERESSI ATTIVI | | | |
|------------------|------|--------|------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| accertamento | 0,00 | 491,89 | 1,54 |
| riscossione | 0,00 | 484,51 | 0,00 |
| %riscossione | | 98,50 | - |

Le tabelle sopra riportate certificano l'assenza totale della riscossione delle entrate di parte corrente dei proventi della gestione dei beni (canoni di locazione) destinate alla copertura delle spese occorrenti per il buon esito dell'attività di liquidazione.

Spese

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

| Macroaggregati spesa corrente | 2020 | 2021 | variazione |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | 269.948,91 | 0,00 | -269.948,91 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 74.110,70 | 975.307,73 | 901.197,03 |
| 103 acquisto beni e servizi | 789.912,33 | 592.458,50 | -197.453,83 |
| 104 trasferimenti correnti | 0,00 | 41.805,00 | 41.805,00 |
| 105 trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 interessi passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 110 altre spese correnti | 564.047,09 | 18.771,29 | -545.275,80 |
| TOTALE | 1.698.019,03 | 1.628.342,52 | -69.676,51 |

| Macroaggregati spesa conto capitale | | 2020 | 2021 | variazione |
|-------------------------------------|---|------------------|------------------|------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'en | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terr | 28.249,18 | 20.000,00 | -8.249,18 |
| 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 |
| TOTALE | | 28.249,18 | 20.000,00 | -8.249,18 |

Spesa di personale

L'Ente in liquidazione non ha personale alle proprie dipendenze.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'Ente nell'esercizio 2021 non ha fatto ricorso all'indebitamento per finanziamenti in quanto in liquidazione.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non possiede partecipazioni in altri enti o società controllate o partecipate.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Il Revisore Unico ha riscontrato la **non attendibilità** dei valori riportati sia nello stato patrimoniale che nel conto economico.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE | 2021 | 2020 | differenza |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 48.249,18 | 220.489,21 | -172.240,03 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 10.148.007,45 | 6.110.977,91 | 4.037.029,54 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 10.196.256,63 | 6.331.467,12 | 3.864.789,51 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 4.271.130,32 | 5.047.719,13 | -776.588,81 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 1.216.679,52 | 1.216.679,52 | 0,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 4.708.446,79 | 67.068,47 | 4.641.378,32 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 10.196.256,63 | 6.331.467,12 | 3.864.789,51 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

I crediti **non sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che non è stato redatto un inventario aggiornato delle consistenze e relativi valori degli immobili destinati alla vendita per il ripiano della massa debitoria.

Il conto economico presenta questa situazione:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2021 | 2020 | differenza |
|---|--------------------|----------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 14.737.126,90 | 420.505,01 | 14.316.621,89 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 14.944.877,17 | 453.743,38 | 14.491.133,79 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 1,54 | 491,89 | -490,35 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -553.838,67 | -1.249.986,73 | 696.148,06 |
| IMPOSTE | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -776.587,40 | -1.282.733,21 | 506.145,81 |

Come già detto in precedenza il risultato economico negativo conseguito nel 2021 di € 776.587,40 risulta essere non attendibile.

9. RELAZIONE DEL COMMISSARIO LIQUIDATORE AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **non ha** predisposto la relazione tecnico finanziaria in aderenza secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011e che la stessa **non contiene** i criteri di valutazione.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Di seguito si fornisce la check list delle principali irregolarità che si sono riscontrate nell'ambito dell'attività di revisione riportate nella relazione del 07/07/2023 di questo Organo di Revisione.

| Procedure di acquisizione di entrate e di erogazione della spesa | | | |
|---|---|---|---------------------------|
| | Attività di vigilanza/irregolarità riscontrate | Azioni correttive rilievi | Verbale/ relazione |
| mancata acquisizione di entrate | Entrate da canoni di locazione e da alienazione degli immobili | Azionare procedure esecutive per le morosità da canoni e comunicazione agli inquilini per l'esercizio della prelazione all'acquisto | Relazione del 07/07/2023 |
| mancato esercizio della procedura di riscossione coattiva | Azioni esecutive per crediti da canoni e da vendita di beni non effettuate | Indizione di bandi per la vendita dei beni Necessari alla liquidazione | Relazione del 07/07/2023 |
| mancata tenuta o mancato aggiornamento inventari | Omessa inventariazione e Valutazione dei beni in vendita | Adozione degli elenchi degli immobili destinati alla vendita indicati nel piano industriale della Regione Campania | Relazione del 07/07/2023 |
| maggiori oneri per ritardati pagamenti | Assenza di attività di ricognizione della debitoria e conseguente inesistenza di azioni miranti alla riduzione delle stesse (transazioni) | Procedere alla riduzione dei debiti accertati mediante atti transattivi nei limiti delle disponibilità esistenti | Relazione del 07/07/2023 |
| mancato rispetto dei termini per approvazione bilancio, rendiconto e salvaguardia equilibri | Presentazione dei rendiconti e dei bilanci di previsione con ritardo superiore all'anno | Aggiornamento della contabilità al corrente anno | Relazione del 07/07/2023 |

| Gestione dei fattori produttivi | | | |
|---|--|--|-------------------------------|
| | Attività di vigilanza irregolarità riscontrate | Azioni correttive rilievi | indicazione al n. dei verbali |
| affidamento di incarichi esterni per studi, ricerche o consulenze in presenza di strutture e professionalità interne non adeguatamente motivati | Inosservanza della convenzione stipulata con ACER per l'affidamento al suo ufficio legale del contenzioso legale | Servirsi dell'ufficio legale dell'Acer per la cura e risoluzione delle pendenze legali | Relazione del 07/07/2023 |

| In generale | | | |
|--|--|--|-------------------------------|
| | attività di vigilanza/irregolarità riscontrate | azioni correttive/rilievi | indicazione al n. dei verbali |
| mancato conseguimento del previsto equilibrio finanziario, economico ecc. | Mancato incasso delle entrate da canoni e vendita di immobili | Azionare procedure esecutive per le morosità locative | Relazione del 07/07/2023 |
| inosservanza adempimenti e scadenze in materia di Iva, Irap, sostituto di imposta e rilevazione di reati tributari | Ritardi e/o omissioni nei versamenti e presentazioni delle dichiarazioni fiscali | Rispettare i termini per l'assolvimento delle scadenze fiscali | Relazione del 07/07/2023 |
| equilibrio fittizio del bilancio | Gli equilibri sono compromessi da previsioni sovra dimensionate rispetto alle percentuali di incasso | Integrare gli accantonamenti al FCDE e al Fondo contenzioso | Relazione del 07/07/2023 |

11. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, **non si attesta** la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio negativo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO

DOTT. EMANUELE CRISTIANO



IACP CASERTA IN LIQUIDAZIONE
Via Eleuterio Ruggiero, 45 – Caserta
codice fiscale 00101970614

DETERMINA COMMISSARIALE N. _____ DEL 6/5/2024

Oggetto: approvazione Rendiconto 2021.

Con determina n. 41 del 7/11/2024 si formalizzava il progetto di Rendiconto 2021 per trasmetterlo, ai fini dell'acquisizione del relativo parere, al Revisore Unico.

Il Revisore Unico ha espresso il proprio parere non favorevole, allegato, su tale proposta di rendiconto 2021, acquisito al prot. n. 85 del 29/1/2024.

Le osservazioni ed i rilievi del Revisore Unico, in particolare la mancata attuazione delle vendite degli immobili, pur condivisibili, considerando le annualità di riferimento di tale rendiconto, verranno certamente superate ma solo con le attività attualmente in corso, per alimentare le quali e garantire la necessaria continuità amministrativa, occorre comunque dar corso all'approvazione del predetto bilancio.

Alla stregua dell'istruttoria del dirigente dr Luigi Schiavo,

DISPONE

Approvare la documentazione allegata alla richiamata determina commissariale n. 41 del 7/11/2024, alla quale si rimanda, che compone il Rendiconto 2021.

Disporre le pubblicazioni di legge.

Il Dirigente

Dr Luigi Schiavo



Il Commissario

Dr Ruggiero Bartocci

