

**Istituto delle Case Popolari della Provincia di Napoli in liquidazione**

**Verbale n. 2/2024 del 10/01/2024**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico nominato con decreto della Giunta Regionale della Campania n. 177 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 del presente verbale 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 10/01/2024

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
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	7
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	9
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	10
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	10
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	11
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	11
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI .....	12

## **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:

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	10.080.977,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	10.080.977,98
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore Unico è stato in grado di effettuare la verifica della consistenza di cassa solo nel corso del 2023 in quanto la contabilizzazione degli eventi gestionale dell'Ente è stata effettuata nel corso del 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 = 53,92 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 2,24 %

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

	<b>2016 e precedenti</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo 1</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 3</b>					3.563.639,13	657.354,92	4.220.994,05
<b>Titolo 4</b>					34.847,74	4.354.896,07	4.389.743,81
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>					145.125,21	9.572,39	154.697,60
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.743.612,08</b>	<b>5.021.823,38</b>	<b>8.765.435,46</b>

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					1.380.033,60	4.228.815,69	5.608.849,29
Titolo 2					94.003,91	0,00	94.003,91
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					7,93	0,00	7,93
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					3.003.500,16	1.374.746,18	4.378.246,34
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.477.545,60</b>	<b>5.603.561,87</b>	<b>10.081.107,47</b>

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.038.170,90
RISCOSSIONI	4.380.787,68	2.278.664,23	6.659.451,91
PAGAMENTI	709.906,12	906.738,71	1.616.644,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			10.080.977,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			10.080.977,98
RESIDUI ATTIVI	3.743.612,08	5.021.823,38	8.765.435,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	4.477.545,60	5.603.561,87	10.081.107,47
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>8.765.305,97</b>

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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	790.187,03
*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 (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	0,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	0,00
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	790.187,03
<b>SALDO FPV</b>	0,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.995.614,62
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	8.785.801,65

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato d'amministrazione (A)	131.807.363,02	7.995.614,62	8.765.305,97
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	0,00	7.995.614,62	8.765.305,97
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)	131.807.363,02	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
	7.995.614,62	0,00	0,00	0,00	7.995.614,62
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	7.995.614,62				7.995.614,62
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>7.995.614,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.995.614,62</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.772.732,40	6.222.882,22	0,00	0,00	7.995.614,62
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.772.732,40	6.222.882,22	0,00	-0,00	7.995.614,62
<b>Totale</b>	<b>1.772.732,40</b>	<b>6.222.882,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.995.614,62</b>

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nella tabella a1 **sono 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 del prospetto a1 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

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

Il Revisore Unico ha verificato **la 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 FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate ed è pari a € 2.321.127,83:

3.100 Vendita di beni e servizi	€ 2.252.768,88;
3.300 Interessi attivi	€ 22.301,88;
3.500 Rimborsi ed altre entrate correnti	€ 11.209,33;
4.400 Entrate da alienazione di beni materiali	€ 34.847,74

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 6.222.882,22, 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 ha verificato la congruità dell'accantonamento.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

## **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-3.766.042,50</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>-3.766.042,50</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-3.766.042,50</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>4.556.285,65</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>4.556.285,65</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>4.556.285,65</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>790.243,15</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>790.243,15</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>790.243,15</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

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	1.556.738,46	1.556.738,46	1.354.225,50	100,0%	87,0%
Titolo 4	4.354.896,07	4.354.896,07	4.556.285,65	100,0%	104,6%
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	22.105.000,00	22.105.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>28.016.634,53</b>	<b>28.016.634,53</b>	<b>5.910.511,15</b>	<b>100,0%</b>	<b>21,1%</b>

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	5.911.634,53	5.911.634,53	5.120.268,00	100,0%	86,6%
Titolo 2	0,00	0,00	0,00		
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	22.105.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	0,00	22.105.000,00	1.390.032,58		6,3%
<b>TOTALE</b>	<b>28.016.634,53</b>	<b>28.016.634,53</b>	<b>6.510.300,58</b>	<b>100,0%</b>	<b>23,2%</b>

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 e risultano **essere** equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **non è stato determinato** né si è provveduto ad effettuare 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	1.556.738,46	1.354.225,50	696.870,58	51,46
Titolo IV	4.354.896,07	4.556.285,65	201.389,58	4,42
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

## 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	703.316,36	0,00	-703.316,36
102	imposte e tasse a carico ente	687.768,33	471.048,00	-216.720,33
103	acquisto beni e servizi	639.705,16	520.720,00	-118.985,16
104	trasferimenti correnti	21.000,00	0,00	-21.000,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	500,00	500,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	1.000,00	1.000,00
110	altre spese correnti	1.089.750,00	4.127.000,00	3.037.250,00
<b>TOTALE</b>		<b>3.141.539,85</b>	<b>5.120.268,00</b>	<b>1.978.728,15</b>

## Spesa di personale

L'Ente in liquidazione non ha personale in carico

## 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Essendo in liquidazione l'Ente nell'esercizio 2021 non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	72,55
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	54.682,88
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>-54.610,33</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	72,55	72,55	27,45
Nuovi prestiti (+)	54.682,88	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	54.682,88	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	45,10	18,30
<b>Totale fine anno</b>	<b>72,55</b>	<b>27,45</b>	<b>9,15</b>
	0,00	0,00	0,00

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	3.072,07	0,00	500,00
Quota capitale	54.682,88	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>57.754,95</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **non ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati in quanto non esistenti.

## 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

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	303.029,15	303.029,15	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.290.153,33	13.162.596,20	1.127.557,13
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>14.593.182,48</b>	<b>13.465.625,35</b>	<b>1.127.557,13</b>
A) PATRIMONIO NETTO	6.795.226,76	0,00	6.795.226,76
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.797.955,72	5.166.981,58	2.630.974,14
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>14.593.182,48</b>	<b>5.166.981,58</b>	<b>9.426.200,90</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ai fini della redazione **non è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

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 alla data della presente relazione non è stato redatto alcun inventario dei beni dell'Ente in liquidazione al 31/12/2021.

**Il conto economico presenta questa situazione:**

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.133.032,67	1.216.439,40	-83.406,73
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.334.168,40	1.189.708,01	1.144.460,39
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	399,72	550,20	-150,48
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	164.671,47	-164.671,47
IMPOSTE	302.681,00	583.000,00	-280.319,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.503.417,01</b>	<b>-391.046,94</b>	<b>-1.112.370,07</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € -1.503.417,01 rispetto all'esercizio 2020 di € -391.046,94 è stato determinato da maggiori spese per le attività liquidatorie e da incassi insufficienti a garantire una gestione corrente in equilibrio.

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

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto una relazione tecnica in allegato al rendiconto non conforme alle modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 in quanto **non contiene** i criteri di valutazione necessari alla comprensione dei dati inseriti nel rendiconto.

## **9. 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.

<b>Procedure di acquisizione di entrate e di erogazione della spesa</b>			
	<b>attività di vigilanza/irregolarità riscontrate</b>	<b>Azioni correttive rilievi</b>	<b>Verbale nota relazione</b>
mancata acquisizione di entrate	Entrate da canoni di locazione e da vendita degli immobili	Azionare procedure esecutive Per le morosità da Canoni e comunicazioni 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 esercitate	Indizione di bandi per la Vendita dei beni Necessari alla liquidazione	Relazione del 07/07/2023
superamento limiti della gestione provvisoria	Elaborazione del bilancio di previsione ed Approvazione dello stesso oltre il termine Previsto dalla normativa vigente	Procedere alla rilevazione dei Fatti gestionali con Tempestività	Relazione del 07/07/2023
mancato rispetto dei termini per approvazione bilancio, rendiconto e salvaguardia equilibri	Approvazione dei bilanci e rendiconti oltre Il termine di legge	Procedere alla rilevazione dei Fatti gestionali con Tempestività	Relazione del 07/07/2023

<b>Gestione dei fattori produttivi</b>			
	<b>attività di vigilanza/irregolarità riscontrate</b>	<b>Azioni correttive rilievi</b>	<b>Verbale nota relazione</b>

affidamento di incarichi esterni per studi, ricerche o consulenze in presenza di strutture e professionalità interne non adeguatamente motivati	Attribuzione di incarichi A legali esterni non sempre giustificativi	Affidare all'Ufficio legale di Acer i contenziosi legali come previsto dalla convenzione	Relazione del 07/07/2023
---	---	--	-----------------------------

<b>In generale</b>			
	<b>attività di vigilanza/irregolarità riscontrate</b>	<b>Azioni correttive rilievi</b>	<b>n. del verbale/nota</b>
inosservanza adempimenti e scadenze in materia di Iva, Irap, sostituto di imposta e rilevazione di reati tributari	Dichiarazioni redditi ed iva oltre il termine	Predisporre gli adempimenti fiscale entro i termini di legge	Relazione del 07/07/2023

## **10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI**

Tenuto conto delle difficoltà incontrate dalla gestione liquidatoria nella ricostruzione e contabilizzazione dei fatti gestionali dell'anno 2021 e di tutto quanto sopra esposto, si attesta la formale corrispondenza del rendiconto alle risultanze delle scritture contabili e **si esprime giudizio parzialmente favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Il giudizio parzialmente favorevole di questo Organo di Revisione è sottoposto **alla condizione che si proceda con somma urgenza ad attivare tutte le azioni necessarie per la vendita degli immobili e al recupero dei crediti per canoni di locazione non corrisposti e ad aggiornare alla data odierna la contabilità finanziaria ed economica dell'Ente.**

IL REVISORE UNICO

DOTT. EMANUELE CRISTIANO

