

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 1 del 31/08/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la determinazione Dirigenziale n. 41 del 28/07/2022 del Commissario Liquidatore relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente alla documentazione trasmessa con PEC del 28/07/2022 in seguito integrata con PEC del 11/08/2022.

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 Napoli è stato posto in liquidazione con decorrenza delle attività di liquidazione al 01/01/2020.

Il rendiconto dell'anno 2020 rappresenta dunque il primo rendiconto della gestione liquidatoria dell'Istituto.

Il Revisore unico ha esaminato la proposta di approvazione del Commissario liquidatore relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente ai documenti allegati.

Nell'analisi dei documenti presentati per il rilascio del parere l'Organo di Revisione ha tenuto conto che:

- 1) dal luglio del 2020 fino a settembre 2021 si sono avvicinati nella gestione liquidatoria ben cinque commissari liquidatori per cui si sono prodotti notevoli ritardi nell'esecuzione e predisposizione degli atti essenziali allo svolgimento dell'attività di liquidazione.
- 2) che l'attività di liquidazione è iniziata in concreto nel mese di ottobre 2021 a seguito della nomina con Decreto del Presidente della Giunta della Regione Campania n.129 del 02/09/2021 del Dott. Ruggero Bartocci quale nuovo Commissario Liquidatore;

presenta

l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Per quanto sopra brevemente esposto si rappresenta che l'ente non ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale per quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013, né i termini di presentazione del rendiconto in esame.

Il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL per quanto applicabili in questa sede, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli organi della liquidazione.

Napoli, lì 31/08/2022

IL REVISORE UNICO
Dott. Emanuele Cristiano



Sommario

1.PREMESSA	3
2.LA GESTIONE DELLA CASSA	3
3.LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
4.IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
5.EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	8
6.LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	12
7.LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	13
8.RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA DELL'ORGANO DELLA LIQUIDAZIONE.....	14
9.CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	14
10.CONCLUSIONI.....	15

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 dal Commissario Liquidatore"*.

Al riguardo il Revisore unico, sulla base della documentazione che il Commissario Liquidatore è stato in grado di produrre per il rilascio del presente parere, attesta che l'Ente **non ha redatto ed approvato, alla data della presente, il bilancio di previsione 2021 – 2023.**

L'Ente **non ha ancora reso esecutivo** il piano di vendita del patrimonio immobiliare analiticamente individuato nel piano industriale approvato dalla Regione Campania degli II.AA.CC.PP. sciolti e messi in liquidazione, il cui ricavato è destinato al ripiano della debitoria ancora da liquidare.

Il Revisore unico prende atto che il tesoriere **ha proceduto** alla resa del conto entro la data del 31/12/2020 e che il responsabile finanziario, temporaneamente assegnato dall'Acer in quanto suo dipendente, **ha provveduto** alla sua parificazione.

1. 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.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	5.038.196,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	5.038.196,44
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente alla data del 31/12/2020 non si era dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	36.642.789,90	34.554.982,85	5.038.196,44
<i>di cui cassa vincolata</i>	14.041.261,66	14.096.596,13	0,00

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere pari a zero** a seguito del trasferimento dei saldi dei conti vincolati all'Acer in virtù di quanto disposto dall'art. 7, comma 2, e 7/bis, comma 7, del regolamento n. 4/2016 approvato con delibera di Giunta Regionale n. 226 del 18/05/2016 e sue successive modificazioni ed integrazioni.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrispondono** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrispondono** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Dati sui pagamenti

L'ente essendo in gestione liquidatoria **non è tenuto** a adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni e forniture, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione precisa che essi si riferiscono ai soli importi di competenza della gestione liquidatoria imputabili alle annualità antecedenti al 2020 per cui non è eseguibile alcuna analisi sulla loro vetustà e/o capacità di smaltimento degli stessi:

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						1.470.066,96	2.870.018,35	4.340.085,31
Titolo 4						34.847,74	3.600.000,00	3.634.847,74
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						1.526,92	147.939,79	149.466,71
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.506.441,62	6.617.958,14	8.124.399,76

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere allo stato attuale formalmente esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

Nel prosieguo della attività liquidatoria gli Organi preposti dovranno procedere al riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei residui che tuttora trovano espressione nel bilancio dell'Ente con provvedimenti adeguatamente motivati.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						1.210.835,70	789.862,66	2.000.698,36
Titolo 2						94.003,91	0,00	94.003,91
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						25,43	0,00	25,43
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	3.072.253,88	3.072.253,88
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.304.865,04	3.862.116,54	5.166.981,58

Valgono per i residui passivi quanto affermato per quelli attivi con la precisazione che anch'essi hanno rilevanza ai fini valutativi solo per gli importi indicati nelle tabelle per l'annualità 2020.

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

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

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			8.916.993,09
RISCOSSIONI	1.640.320,23	4.725.798,92	6.366.119,15
PAGAMENTI	6.524.304,89	3.720.610,91	10.244.915,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.038.196,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.038.196,44
RESIDUI ATTIVI	1.506.441,62	6.617.958,14	8.124.399,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.304.865,04	3.862.116,54	5.166.981,58
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			7.995.614,62

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.761.029,61
*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	
Residui attivi riscossi (+)	1.640.320,23
Residui passivi pagati (-)	6.524.304,89
Residui attivi dell'anno (+)	1.506.441,62
Residui passivi dell'anno (-)	1.304.865,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-4.682.408,08
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.761.029,61
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-4.682.408,08
FONDO CASSA AL 01/01/2020	8.916.993,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	131.807.363,02

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	76.991.797,83	131.807.363,02	7.995.614,62
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	0,00	0,00	7.995.614,62
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)	76.991.797,83	131.807.363,02	0,00

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

- a) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- b) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente.

I risultati di amministrazione degli anni 2018 e 2019 riportati nelle tabelle precedenti si riferiscono alle risultanze contabili delle rispettive annualità al netto delle rettifiche e accantonamenti che sono stati effettuati secondo le disposizioni normative del D.lgs 118.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori rettificativi riguardanti gli accantonamenti al FCDE e al FPP con relativa rideterminazione del risultato di amministrazione conseguito

negli anni 2018 e 2019.

A riguardo questo Organo di Revisione riporta e fa proprio quanto certificato nei verbali n.4 del 18/07/2019 e n.3 del 12/02/2021 del Revisore Unico dell'Ente.

Tabella dei valori extracontabili rettificativi del risultato di amministrazione		
Avanzo di amministrazione al 31/12/2018		€ 76.991.797,83
Elementi rettificativi		
Fondo crediti di dubbia esigibilità residui locativi al 31/12/2018	-€ 106.975.425,08	
Accantonamento al Fondo Passività Potenziali al 31/12/2018	-€ 4.300.000,00	
Totale elementi rettificativi dell'avanzo		-€ 111.275.425,08
Disavanzo al 31/12/2018		-€ 34.283.627,25
Avanzo di amministrazione al 31/12/2019		€ 131.807.363,02
Elementi rettificativi		
Disavanzo al 31/12/2018		-€ 34.283.627,25
Incremento del FCDE residui locativi al 31/12/2019 rispetto al 2018	-€ 1.415.547,01	
Incremento Accant. FPP al 31/12/2019 rispetto al 2018	-€ 31.203.855,29	
Maggiore accantonamento da contenzioso Tributario (2015 -2019)	-€ 27.636.468,65	
Totale elementi rettificativi dell'avanzo anni 2018 e 2019		-€ 171.531.296,03
Disavanzo complessivo al 31/12/2019		-€ 39.723.933,01

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato che per l'anno 2020 non è stato effettuato l'**accantonamento di competenza** al FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Il Revisore unico, tenuto conto dell'andamento degli incassi realizzati sia in conto competenza che in conto residui, ritiene **corretta** la proposta di accantonare al FCDE l'importo di € 1.772.732,40 quale quota del risultato di amministrazione per l'anno 2020 in ossequio a

quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Fondo contenzioso

Altresì condivisibile è la proposta del Commissario Liquidatore di accantonare al fondo rischi contenzioso l'importo di € 6.222.882,22 quale quota residua del risultato di amministrazione dell'anno 2020, 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.

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.*

Dall'analisi delle relazioni del responsabile finanziario e dei legali nominati nei vari contenziosi si può evincere che l'accantonamento al fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

4. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		161.029,61
- 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		161.029,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		161.029,61
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.600.000,00
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		3.600.000,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.600.000,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.761.029,61
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.761.029,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.761.029,61

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): € 3.761.029,61.
- § W2 (equilibrio di bilancio): € 3.761.029,61
- § W3 (equilibrio complessivo): € 3.761.029,61.

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	3.597.509,15	3.597.509,15	432.551,11	100,0%	12,0%
Titolo 4	3.600.000,00	3.600.000,00	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	12.545.000,00	12.545.000,00	4.441.187,60	100,0%	35,4%
TOTALE	19.742.509,15	19.742.509,15	4.873.738,71	100,0%	24,7%

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

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	3.597.509,15	3.302.569,46	432.551,11	13,10
Titolo IV	3.600.000,00	3.600.000,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il seguente dettaglio:

Incasso residui da canoni di locazione e rimborsi:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della riscossione dei residui di parte corrente più vecchi e al recupero del non riscosso per altre entrate di propria competenza.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 93.980.476,78	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.415.155,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 91.095.253,89	
Residui al 31/12/2020	1.470.066,96	1,56%
Residui della competenza	€ 2.870.018,35	
Residui totali	4.340.085,31	
FCDE al 31/12/2020	7.210.103,66	166,13%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	6.819.869,15	6.819.869,15	3.141.539,85	100,0%	46,1%
Titolo 2	377.640,00	377.640,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	12.545.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	0,00	12.545.000,00	4.441.187,60		35,4%
TOTALE	19.742.509,15	19.742.509,15	7.582.727,45	100,0%	38,4%

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

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle spese per servizi ed acquisto di beni e risultano **essere** equivalenti.

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	5.311.204,18	703.316,36	-4.607.887,82
102	imposte e tasse a carico ente	6.368.357,44	687.768,33	-5.680.589,11
103	acquisto beni e servizi	1.175.187,77	639.705,16	-535.482,61
104	trasferimenti correnti	0,00	21.000,00	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	3.072,07	0,00	-3.072,07
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	861,65	0,00	-861,65
110	altre spese correnti	18.838.506,18	1.089.750,00	-17.748.756,18
TOTALE		31.697.189,29	3.141.539,85	-28.555.649,44

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	30.075,80	0,00	-30.075,80
203	Contributi agli investimenti	101.760,94	0,00	-101.760,94
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	2.600.000,00	0,00	-2.600.000,00
TOTALE		2.731.836,74	0,00	-2.731.836,74

Analisi della spesa di personale

Per l'anno 2020 l'Ente non ha sostenuto spese di personale dipendente.

5. 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 ⁽²⁾		
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	+	54.682,88
TOTALE DEBITO	=	54.682,88

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	0,00	0,00	72,55
Nuovi prestiti (+)	0,00	54.682,88	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	54.682,88	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-72,55	72,55
Totale fine anno	0,00	72,55	0,00
	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	2018	2019	2020
Oneri finanziari	5.659,95	3.072,07	0,00
Quota capitale	0,00	54.682,88	0,00
Totale fine anno	5.659,95	57.754,95	0,00

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

6. 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:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	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	481.490.658,32	-481.187.629,17
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.162.596,20	164.823.405,68	-151.660.809,48
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.465.625,35	646.314.064,00	-632.848.438,65
A) PATRIMONIO NETTO	8.298.643,77	554.234.096,09	-545.935.452,32
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	17.214.390,27	-17.214.390,27
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	3.814.965,28	-3.814.965,28
D) DEBITI	5.166.981,58	38.347.721,23	-33.180.739,65
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	23.789.787,29	-23.789.787,29
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.465.625,35	637.400.960,16	-623.935.334,81
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.216.439,40	45.644.330,95	-44.427.891,55
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.189.708,01	37.164.726,72	-35.975.018,71
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	433.499,61	-433.499,61
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	26.731,39	8.913.103,84	-8.886.372,45

In merito al raffronto del risultato economico conseguito nel 2020 di € 26.731,39 rispetto all'esercizio 2019 di € 8.913.103,84, il Revisore Unico attesta che esso ha una valenza di sola esposizione trattandosi del primo esercizio finanziario di liquidazione rispetto a quello del 2019 che era invece riferibile alla gestione ordinaria.

7. RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA DELL'ORGANO DELLA LIQUIDAZIONE

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **non ha** predisposto la relazione dell'Organo della gestione liquidatoria secondo le modalità previste dalla normativa vigente e precisamente secondo il disposto dell'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

8. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Per quanto riguarda le procedure da seguire nel prosieguo delle attività della gestione liquidatoria l'Organo di Revisione **raccomanda** quanto segue:

Procedure di acquisizione di entrate e di erogazione della spesa

- attuare in tempi brevi tutte le procedure legali per il recupero di entrate da canoni di locazione per morosità;
- procedere in tempi brevi alla vendita degli immobili destinati al ripiano della massa debitoria previsti dal Piano Industriale approvato dalla Regione Campania;
- attuare, ove possibile, le procedure per la riscossione coattiva;
- procedere alla esecuzione degli impegni assunti nei termini di legge;
- adoperarsi per il rispetto dei termini per approvazione bilancio, rendiconto e salvaguardia equilibri;

Gestione dei fattori produttivi

- pagamento nei termini prescritti di parcelle professionali;
- affidamento di incarichi esterni per studi, ricerche o consulenze in presenza di strutture e professionalità interne non sufficientemente motivate;

In generale

- conseguimento dell'equilibrio finanziario ed economico mediante una efficace azione di riaccertamento dei residui passivi e conseguente trattazione a stralcio e saldo della debitoria;
- rinegoziazione e/o sostituzione dei rapporti con il tesoriere;
- osservanza degli adempimenti relativi a scadenze in materia di Iva, Irap, sostituto di imposta;
- Redazione della relazione di cui al precedente **punto 7** in maniera esaustiva nel rispetto di quanto previsto dalle norme precedentemente richiamate.

9. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze del primo esercizio finanziario di gestione liquidatoria e si **esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 con la raccomandazione, indirizzata agli organi della gestione liquidatoria, di attuare in tempi brevi quanto sopra considerato e proposto per una più efficace e tempestiva esecuzione della procedura di liquidazione.

IL REVISORE UNICO

DOTT. EMANUELE CRISTIANO

