

AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE SALERNO

Ente d'Ambito per il Servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

f.to Paola Giardino

f.to Antonio Pellegrino

f.to Roberto Nicoliello

Organo di revisione

Verbale n. 21 del 6.07.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato oltre che in data odierna, nelle sedute del 19/06, 25/06 e 5/07/2021, lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione quale sulla proposta di rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 dell'Ambito Territoriale Ottimale di Salerno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Telese Terme, 06.07.2021

L'organo di revisione

f.to Paola Giardino

f.to Antonio Pellegrino

f.to Roberto Nicoliello

INTRODUZIONE

I sottoscritti Paola Giardino, Antonio Pellegrino, Roberto Nicolliello, revisori nominati con decreto del Presidente dell'Ente d'Ambito n. 1 del 26.02.2019;

- ◆ ricevuta in data 17/06/2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020 approvato con determinazione del Direttore Generale n. 161 del 17/06/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- è istituito a seguito della L.R. n. 14 del 2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- che è stato adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto di seguito esposto.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	539.894,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	539.894,75

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 381.515,00	€ 539.894,75
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		381.515,00			381.515,00
Entrate Titolo 1.00	+	-	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	1.639.026,39	160.077,32	292.335,80	452.413,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	3.000,00	0,70	-	0,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - <i>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)</i>	+		-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.642.026,39	160.078,02	292.335,80	452.413,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - <i>Spese correnti</i>	+	1.064.710,52	363.177,78	229.749,85	592.927,63
Spese Titolo 2.04 - <i>Altri trasferimenti in conto capitale</i>	+				-
Spese Titolo 4.00 - <i>Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</i>	+	-	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.064.710,52	363.177,78	229.749,85	592.927,63
Differenza D (D=B-C)	=	577.315,87	- 203.099,76	62.585,95	- 140.513,81

Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	60.000,00	1.800,00	3.900,00	5.700,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	517.315,87	- 204.899,76	58.685,95	- 146.213,81

Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	6.470.867,82	-	306.362,50	306.362,50
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	60.000,00	1.800,00	3.900,00	5.700,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	6.530.867,82	1.800,00	310.262,50	312.062,50
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	6.530.867,82	1.800,00	310.262,50	312.062,50
Spese Titolo 2.00	+	6.082.762,84	1.800,00	3.900,00	5.700,00
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	1,00	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	6.082.763,84	1.800,00	3.900,00	5.700,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	6.082.763,84	1.800,00	3.900,00	5.700,00
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	448.103,98	-	306.362,50	306.362,50

Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	100.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	100.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	528.748,62	113.090,85	33.748,62	146.839,47
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	528.748,62	114.859,79	33.748,62	148.608,41
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.346.934,85	- 206.668,70	365.048,45	539.894,75

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'ente ha adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel. L'Organo di Revisione, invita a porre in essere tutti gli adempimenti e le misure organizzative necessarie per garantire la tempestività delle riscossioni e dei pagamenti.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

La nuova regola di Finanza pubblica prevede la verifica a consuntivo del conseguimento degli equilibri, attraverso l'apposito "Prospetto" allegato al rendiconto della gestione (All.10 del D.lgs 118/2011), contenente gli accertamenti e gli impegni di competenza imputati all'esercizio 2020.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio, alla costituzione degli accantonamenti di parte corrente previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione di parte corrente, il prospetto che segue determina anche **l'equilibrio di bilancio di parte corrente pari al risultato di competenza di parte corrente (avanzo/disavanzo di competenza di parte corrente) al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio dell'esercizio cui**

il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 350.885,53

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 343.992,96, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 343.992,96 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	350.885,53
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	6.892,57
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	343.992,96

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	343.992,96
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	343.992,96

Si specifica che le risorse vincolate sono rappresentate da versamenti in eccedenza da parte dei Comuni dell'Ambito per copertura spese di funzionamento 2020 che, di fatto, rappresentano un'anticipazione per l'esercizio 2021 e che, quindi, l'Ente ha vincolato per applicarle in tale esercizio.

Gli enti a decorrere dal 2019 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo - (L. 145/2018, Art. 1, c. 820 e 821 - Circolare RGS n. 3/2019). Sul punto, l'Organo di Revisione richiama la disposizione costituzionale (art. 97) che presume l'equilibrio di bilancio prodromico al buon andamento e all'imparzialità dell'azione amministrativa. Il miglior rapporto tra equilibrio del bilancio e buon andamento dell'azione amministrativa risiede in un armonico perseguimento delle finalità pubbliche attraverso il minor impiego possibile delle risorse acquisite - in sostanza, un ottimale rapporto tra efficienza ed equità. Il nuovo prospetto, come modificato dal Decreto 01 Agosto 2019 (MEF), prevede che l'avanzo applicato al bilancio concorra positivamente agli equilibri. Esso infatti costituisce un addendo nei tre nuovi saldi (risultato di competenza, equilibrio di bilancio ed equilibrio complessivo).

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 350.885,53
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 105.799,00
SALDO FPV	-€ 105.799,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -
Riepllogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 350.885,53
SALDO FPV	-€ 105.799,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 245.086,53

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

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	€ -	€ -	€ -	
Titolo II	€ 942.066,90	€ 948.959,47	€ 160.077,32	16,87
Titolo III	€ 30.000,00	€ 0,70	€ 0,70	100
Titolo IV	€ 6.018.862,84	€ -	€ -	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

- le **Entrate correnti** iscritte al Titolo II derivano dalle contribuzioni dei Comuni facenti parte dell'ATO e destinate alla copertura delle spese di funzionamento previste all'art. 16, commi 1 e 2 dello Statuto.

Il Collegio, invita l'Ente a porre in essere tutti gli adempimenti necessari affinché tutte le Entrate possano essere effettivamente riscosse, tenuto conto che ha verificato i ripetuti solleciti inoltrati ai Comuni dell'Ambito per il versamento delle quote di fondo dotazione iniziale e delle spese di funzionamento 2019 e 2020.

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	948.960,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	490.474,64
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	105.799,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		352.686,53
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		352.686,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	352.686,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		352.686,53

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.800,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		- 1.801,00
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 1.801,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 1.801,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		350.885,53
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		350.885,53
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		350.885,53

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		352.686,53
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		352.686,53

Si rappresenta che il saldo negativo di € 1.801,00, quale risultato di equilibrio di bilancio in c/capitale, è finanziato da entrate correnti destinate a spese di investimento per pari importo e non evidenziate alla lett. L del prospetto

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0	0	0	0	0
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	0	0
Totale		0	0	0	0	0

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ENTE D'AMBITO - SERVIZIO GESTIONE INTEGRATA RIFIUTI URBANI ATO SALERNO
Protocollo Arrivo N. 2482/2021 del 07-07-2021
Allegato 2 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Cap spesa correlato	Des cr.	Ris vinc. ris di amm.ne al 1/1/ N ¹	Ris vinc appl. ai bilanci o dell'esercizio N	Entrate vinc acc.te nell'es N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vinc acc.te esercizio o da quote vinc del ris di amm.ne	Fondo plur. vinc. al 31/12/N fin da entrate vinc acc.te esercizio o da quote vinc del risultato di amm.ne	Canc di residui attivi vinc o el.ne del vincolo su quote del risultato di amm.(+) e canc di residui passivi finanziati da ris vinc(-) (gestione residui):	Canc es N Impegni fin dal fondo pluriennale vinc dopo l'approvazione N-1 non reimpegnati es N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
				0		-	0	0	0		-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				0		-	0	0	0		-	-
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
				0		-	0	0	0		-	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0		-	0	0	0		-	-
Vincoli derivanti da finanziamenti												
6002.0	Contributi Comuni Fondo di Dotazione			556.611,00							-	556.611,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				556.611,00		-	0	0	0		-	556.611,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				0		-	0	0	0		-	-
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0		-	0	0	0		-	-
Altri vincoli												
	Entrate eccedenti vincolate dall'Ente					6.892,57					6.892,57	6.892,57
Totale altri vincoli (I/5)				0		6.892,57	0	0	0		6.892,57	6.892,57
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				556.611,00	0	6.892,57	0	0	0		6.892,57	563.503,57

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	-	-
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	-	-
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	-	556.611,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di	-	-

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 105.799,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale non è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 1.628.739,73, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				381.515,00
RISCOSSIONI	(+)	632.446,92	273.168,87	905.615,79
PAGAMENTI	(-)	267.398,47	479.837,57	747.236,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			539.894,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			539.894,75
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	550.266,17	790.782,15	1.341.048,32
RESIDUI PASSIVI	(-)	18.975,42	127.428,92	146.404,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			105.799,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾	(=)			1.628.739,73

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (B)		-
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		556.611,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		6.892,57
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		563.503,57
Parte destinata agli investimenti		

Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.065.236,16
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare⁽⁶⁾	

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ -	€ 699.824,85	€ 1.628.739,30
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ -
Parte vincolata (C)	€ -	€ 556.611,00	€ 563.503,57
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ 143.213,85	€ 1.065.235,73

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	105.799,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	105.799,00

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Non ricorre la fattispecie.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Determinazione del Direttore Generale n.138 del 31/05/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con deliberazione del Direttore Generale n. 138 del 31/05/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.182.713,09	€ 632.446,92	€ 1.341.048,32	€ 790.782,15
Residui passivi	€ 307.792,24	€ 267.398,47	€ 146.404,34	€ 106.010,57

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze del residui attivi	Insussistenze ed economie del residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 21.418,35
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ -	€ 21.418,35

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'EdA non ha effettuato alcun accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto, per tutte le Entrate, ritenute di facile esazione, è certa l'integrale riscossione.

I crediti iscritti in bilancio riguardano:

- i trasferimenti per la costituzione del Fondo iniziale o meglio le quote a carico dei Comuni per l'istituzione all'atto della costituzione dell'Ente d'Ambito del Fondo di Dotazione;

- i trasferimenti delle quote di contribuzioni obbligatorie a carico dei Comuni per la copertura delle spese di funzionamento dell'Ente d'Ambito.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha previsto l'istituzione del Fondo Anticipazione liquidità (FAL) non avendo fatto ricorso a tale istituto.

Fondi spese e rischi futuri

L'Organo di Revisione con riferimento ai fondi spese e rischi futuri ha verificato quanto segue:

Fondo contenziosi

L'Ente non ha previsto l'istituzione di tale Fondo, tenuto che, allo stato, non risultano situazioni di possibili contenziosi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha previsto l'istituzione di tale Fondo, tenuto del risultato di esercizio positivo della partecipata EcoAmbiente Salerno S.p.A..

Fondo indennità di fine mandato

L'Ente non ha previsto l'istituzione di tale Fondo, tenuto che le cariche sono ricoperte a titolo gratuito.

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente non ha previsto l'istituzione di altri Fondi.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.900,00	1.800,00	- 2.100,00
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	3.900,00	1.800,00	- 2.100,00

Molto contenuta è la spesa in investimenti, alla data del 31 dicembre. L'importo riguarda l'acquisto di beni strumentali, quali attrezzature, arredi, hardware e software, indispensabili per l'Ente per lo svolgimento delle attività istituzionali.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione 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. L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'EdA non ha previsto il ricorso all'indebitamento, non ha concesso alcun tipo di garanzie, non ha posto in essere contratti di leasing né si è avvalso di strumenti di finanza derivata. L'Organo di Revisione ha verificato che l'EdA non ha predisposto e allegato al Rendiconto la nota prevista dall'art. 62 comma 8 del D.L. 112/2018, tenuto conto che non sono presenti strumenti finanziari derivati, né contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 art. 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): € 350.885,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 350.885,53
- W3 (equilibrio complessivo): € 350.885,53

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e controllo, l'Organo di Revisione rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi. Si precisa che le entrate dell'Ente provengono esclusivamente da Pubbliche Amministrazioni.

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

L'Ente non ha entrate da fitti attivi e canoni patrimoniali.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 154.603,39	€ 301.655,38	147.051,99
102	imposte e tasse a carico ente	€ 11.307,25	€ 17.846,29	6.539,04
103	acquisto beni e servizi	€ 142.099,51	€ 157.927,62	15.828,11
104	trasferimenti correnti			0,00

105	trasferimenti di tributi				0,00
106	fondi perequativi				0,00
107	interessi passivi				0,00
108	altre spese per redditi di capitale				0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	15.114,00	€	13.045,35
110	altre spese correnti				0,00
TOTALE		€	323.124,15	€	490.474,64
					167.350,49

Spese per il personale

Si precisa che, nell'esercizio in commento, la spesa per il personale riguarda l'incarico del Direttore Generale e del Dirigente Tecnico, la restante parte del personale è in comando da altri Enti.

L'Organo di Revisione sollecita l'Ente a porre in essere tutte le procedure necessarie al fine di dotarsi del personale previsto in pianta organica e garantire il corretto ed efficiente funzionamento dell'Ente.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Per quanto attiene alle partecipazioni in società controllate, è da evidenziare che, con deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 7 del 27.05.2020, è stato deliberato di procedere all'acquisto della totalità della partecipazione sociale detenuta dalla Provincia di Salerno nella società EcoAmbiente Salerno S.p.A. in liquidazione al valore simbolico di € 1,00. Questo Collegio in merito ha espresso parere favorevole a condizione che:

- si concludesse con esito positivo l'accordo di ristrutturazione dei debiti della "EcoAmbiente Salerno S.p.A in liquidazione",
- si concretizzassero i presupposti per la revoca dello stato di liquidazione e la "EcoAmbiente Salerno S.p.A" rientrasse *in bonis*,
- il Piano d'Ambito, nella parte dedicata al sistema impiantistico a servizio dell'ATO Salerno, prevedesse espressamente la gestione *in house*, mediante anche acquisizione di partecipazioni in società già esistenti, del segmento funzionale del ciclo integrato dei rifiuti costituito dal trattamento intermedio del Rifiuto Urbano Indifferenziato prodotto dai Comuni dell'ATO Salerno e sia in linea con il PRGRU (giusto verbale n.4 del 26.05.2020).

Con Deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 10 del 06.08.2020, l'EDA Salerno ha disposto l'affidamento, in regime di *house providing*, alla EcoAmbiente Salerno S.p.A., del segmento del servizio di gestione integrata dei rifiuti relativo al trattamento intermedio del rifiuto indifferenziato prodotto dai Comuni dell'ATO Salerno, oltre alla gestione del TMB di Battipaglia, delle discariche cc.dd. *post mortem* e dei siti di stoccaggio provvisorio comprensoriali. In data 08.10.2020, l'EDA Salerno e la EcoAmbiente Salerno S.p.A. hanno sottoscritto il relativo Contratto di servizio. Con Deliberazioni di Consiglio d'Ambito n. 11 del 06.08.2020 e n. 21 del 04.11.2020, l'EDA Salerno ha disposto l'affidamento, in regime di *house providing*, alla EcoAmbiente Salerno S.p.A., ai sensi dell'art. 202, comma 4 del D. Lgs. 152/06, del "Servizio di gestione dell'impianto di recupero dei rifiuti non pericolosi sito in località Sardone nel Comune di Giffoni Valle Piana (SA)". Con Deliberazione di

Consiglio d'Ambito n. 27 del 30.12.2020 è stato approvato il Preliminare di Piano d'Ambito territoriale dell'ATO Salerno che prevede l'affidamento *in house providing* alla controllata EcoAmbiente Salerno S.p.A. degli impianti pubblici di trattamento e recupero dei rifiuti ricadenti nel territorio dell'ATO Salerno. Pertanto, a partire dal 2020, l'Ente detiene una partecipazione totalitaria nella Società EcoAmbiente Salerno S.p.A che determina l'obbligo di redazione del bilancio consolidato nel rispetto di quanto disciplinato dal principio contabile applicato sul bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 del D. Lgs.118/2011.

Ai fini del controllo analogo, il Collegio, nel prendere atto della Determina del Direttore Generale n. 7 del 7.01.2021, con cui si costituisce Ufficio Tecnico di Controllo dell'Ente, sollecita l'avvio delle procedure di controllo.

L'Organo di revisione dà atto che la società partecipata non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	1.341.048,32
-----	------------------	---	--------------

(+)	FCDE economica		
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	1.341.048,32

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	503.865,91
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni		
	con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	503.865,91

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	556.611,00
II	Riserve	€	702.944,85
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	702.944,85
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	503.861,91

L'Organo di revisione prende atto della proposta di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 503.865,91
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 503.865,91

Fondi per rischi e oneri

Alla data del 31 dicembre non sono presenti Fondi per rischi e oneri.

Debiti

Alla data del 31 dicembre non risultano debiti da finanziamento, per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

(+)	Debiti	€ 146.404,34
(-)	Debiti da finanziamento	
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 146.404,34

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Alla data del 31 dicembre non risultano ratei, risconti e contributi agli investimenti.

RELAZIONE AL RENDICONTO

In aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL e secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011, l'Organo di Revisione prende atto che il Direttore Generale con Determina n.° 161 del 17 Giugno 2021 ha approvato la relazione di gestione.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, invita l'Ente a:

- fare quanto necessario per avviare, in maniera sostanziale, le attività istituzionali di propria competenza sempre rammentando che le spese di gestione dell'Ente ricadono sul costo dei

servizi e dovranno essere imputate agli Enti Locali componenti dell'ATO a termini di Legge e di Statuto;

- porre in essere tutti gli adempimenti necessari ed assumere ogni utile iniziativa per accelerare l'effettivo incasso delle somme ad oggi non ancora incassate, migliorando così la capacità di riscossione delle proprie Entrate;

- porre maggiore attenzione all'adeguatezza delle previsioni, apportando le variazioni del caso, ove necessario;

- procedere con sollecitudine alle attività di controllo analogo per il monitoraggio costante e puntuale dell'andamento della partecipata;

- dare quanto prima stabilità all'assetto amministrativo con l'individuazione di un responsabile economico finanziario e personale di supporto dedicato, al fine di consentire maggiore efficacia ed efficienza alla gestione di entrata e spesa, oltre che il costante monitoraggio delle stesse.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2020.

Autorizza il Presidente dell'Organo di Revisione a trasmettere il presente parere in formato elettronico ed apposizione di firma digitale.

Telese Terme lì 06/07/2021

L'Organo di Revisione

f.to Paola Giardino

f.to Antonio Pellegrino

f.to Roberto Nicolliello