

# **AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE SALERNO**

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

## **Parere dell'organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022 e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Paola Giardino

dott. Antonio Pellegrino

dott. Roberto Nicolielo

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 16 del 24.10.2020

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ([TUEL](#));
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- la L. R. 26.05.2016 n. 14

### presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, dell'Ambito Territoriale Ottimale Salerno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 24.10.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

f.to dott.ssa Paola Giardino

f.to dott. Antonio Pellegrino

f.to Roberto Nicolielo

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Ambito Territoriale Ottimale Salerno nominato con decreto del Presidente dell'Ente d'Ambito n. 1 del 26.02.2019

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 30.09.2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato con determinazione del Direttore Generale n. 23 del 30.09.2020, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo ed in particolare:
- *lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2020/2022;*
- *il Dup (Documento unico di programmazione) 2020/2022;*
- *il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2019;*
- *il Prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;*
- *la Nota integrativa;*

### **VISTI**

- *il Dlgs. n. 118/2011 ("Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio");*
- *gli Schemi di bilancio di previsione finanziario validi a decorrere dal 2018 (Allegato n. 9, al Dlgs. n. 118/2011);*
- *i seguenti principi contabili aggiornati:*
  - \* *Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1, al Dlgs. n. 118/2011);*
  - \* *Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/2011);*
  - \* *Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (Allegato n. 4/3, al Dlgs. n. 118/2011);*
  - \* *il Dlgs. n. 267/2000 (Tuel) ;*
  - \* *lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;*

### **DATO ATTO**

- *che tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci di cui al Dlgs. n. 118/2011;*
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

- Visto il parere espresso dal Direttore Generale, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio *rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL*

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

### *Riepilogo generale entrate e spese per titoli*

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	0,00	381.515,00		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.026.849,00 1.026.849,00	942.066,90 1.639.026,39	942.066,90	942.066,90
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	3.000,00 3.000,00	3.000,00	3.000,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	556.611,00 556.611,00	6.018.862,84 6.470.867,82	-	-
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	100.000,00 100.000,00	100.000,00 100.000,00	100.000,00	100.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	495.000,00 495.000,00	495.000,00 528.748,62	495.000,00	495.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>2.178.460,00 2.178.460,00</b>	<b>7.558.929,74 8.741.642,83</b>	<b>1.540.066,90</b>	<b>1.540.066,90</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>2.178.460,00 2.178.460,00</b>	<b>7.558.929,74 9.123.157,83</b>	<b>1.540.066,90</b>	<b>1.540.066,90</b>

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale.  
(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

ENTE D'AMBITO - SERVIZIO GESTIONE INTEGRATA RIFIUTI URBANI ATO SALERNO  
Protocollo Arrivo N. 2010/2020 del 27-10-2020  
Doc. Principale - Copia Documento

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI		
				ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			-	0,00	-	-
<b>SPESE CORRENTI</b>	270.443,62	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato	916.849,00 (0,00)	885.065,90 402.469,35 0,00	937.066,90 142.766,65 (0,00)	937.066,90 120.326,65 (0,00)
		previsione di cassa	906.849,00	1.170.509,52		
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	3.900,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato	676.611,00 (0,00)	6.078.862,84 1.800,00 0,00	8.000,00 0,00 (0,00)	8.000,00 0,00 (0,00)
		previsione di cassa	120.000,00	6.082.762,84		
<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 (0,00)	1,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
		previsione di cassa	0,00	1,00		
<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato	- (0,00)	- 0,00 0,00	- 0,00 (0,00)	- 0,00 (0,00)
		previsione di cassa	-	-		
<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	-	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato	100.000,00 (0,00)	100.000,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 (0,00)	100.000,00 0,00 (0,00)
		previsione di cassa	100.000,00	100.000,00		
<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	33.748,62	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato	495.000,00 (0,00)	495.000,00 82.158,52 0,00	495.000,00 0,00 (0,00)	495.000,00 0,00 (0,00)
		previsione di cassa	495.000,00	528.748,62		
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>308.092,24</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</b>	<b>2.188.460,00</b> - 1.621.849,00	<b>7.558.929,74</b> <b>486.427,87</b> -	<b>1.540.066,90</b> <b>142.766,65</b> -	<b>1.540.066,90</b> <b>120.326,65</b> -
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>308.092,24</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</b>	<b>2.188.460,00</b> - 1.621.849,00	<b>7.558.929,74</b> <b>486.427,87</b> -	<b>1.540.066,90</b> <b>142.766,65</b> -	<b>1.540.066,90</b> <b>120.326,65</b> -

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il Collegio rileva che non sono previste spese finanziate con il FPV.

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>381.515,00</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	1.639.026,39
3	Entrate extratributarie	3.000,00
4	Entrate in conto capitale	6.470.867,82
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	528.748,62
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>8.741.642,83</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>9.123.157,83</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
1	Spese correnti	1.170.410,52
2	Spese in conto capitale	6.082.762,84
3	Spese per incremento attività finanziarie	100,00
4	Rimborso di prestiti	
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	100.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	528.748,62
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>7.882.021,98</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>1.241.135,85</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Il Collegio raccomanda di porre particolare attenzione al trend della riscossione, tenuto conto del ritardo nei versamenti delle quote (fondo di dotazione e spese di funzionamento) da parte dei Comuni dell'Eda..

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 non comprende cassa vincolata.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

**BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>381.515,00</b>	<b>381.515,00</b>	<b>381.515,00</b>
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	0,00	0,00	0,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	696.959,49	942.066,90	1.639.026,39	1.639.026,39
<i>Entrate extratributarie</i>	-	3.000,00	3.000,00	3.000,00
<i>Entrate in conto capitale</i>	452.004,98	6.018.862,84	6.470.867,82	6.470.867,82
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
<i>tesoriere/cassiere</i>	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	33.748,62	495.000,00	528.748,62	528.748,62
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.182.713,09</b>	<b>7.558.929,74</b>	<b>8.741.642,83</b>	<b>8.741.642,83</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>1.182.713,09</b>	<b>7.940.444,74</b>	<b>9.123.157,83</b>	<b>9.123.157,83</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
<i>Spese Correnti</i>	270.443,62	<b>885.065,90</b>	1.155.509,52	1.170.410,52
<i>Spese In Conto Capitale</i>	3.900,00	<b>6.078.862,84</b>	6.082.762,84	6.082.762,84
<i>Finanziarie</i>		<b>1,00</b>	1,00	100,00
<i>Rimborso Di Prestiti</i>		-	0,00	0,00
<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		<b>100.000,00</b>	100.000,00	100.000,00
<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	33748,62	<b>495.000,00</b>	528.748,62	528.748,62

## Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	945.066,90 -	945.066,90 -	945.066,90 -
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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	885.065,90 - -	937.066,90 - -	937.066,90 - -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	- - -	- - -	- - -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>60.001,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <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	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>60.001,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	<b>6.018.862,84</b>	-	-
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	(-)	-	-	-

 ENTE D'AMBITO - SERVIZIO GESTIONE INTEGRATA RIFIUTI URBANI ATO SALERNO  
 Protocollo Arrivo N. 2010/2020 del 27-10-2020  
 Doc. Principale - Copia Documento

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>			
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>60.001,00</b>	8.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-	

L'importo di euro 60.100,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da parte dei trasferimenti ricevuti dai comuni soci.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale

#### Utilizzo proventi alienazioni

Non sono previste alienazioni.

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Non ricorre la fattispecie.

### ***Entrate e spese di carattere non ripetitivo***

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello Stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio non sono previste entrate non ricorrenti .

### ***La nota integrativa***

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### ***Verifica della coerenza interna***

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

## **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Direttore Generale tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 13 del 9.10.2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

## **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

### **Programma triennale lavori pubblici**

Non sono previste opere pubbliche da realizzare nel triennio 2020/2022.

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 1 in data 17.02.2020 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Non ricorre la fattispecie.

## ***Verifica della coerenza esterna***

### **Equilibri di finanza pubblica**

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

### A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate le voci di bilancio in base alla popolazione residente dei singoli comuni facenti parte dell'Ente d'Ambito.

### B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>					
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>					
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>		<b>Previsioni Def. 2019</b>	<b>Previsioni 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	171.976,00	448.668,00	601.982,00	601.982,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	26.369,00	42.960,00	46.055,00	46.055,00
103	Acquisto di beni e servizi	320.500,00	307.773,90	201.933,90	201.933,90
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	370.004,00	46.664,00	70.096,00	70.096,00
110	Altre spese correnti	10.000,00	10.000,00	7.000,00	7.000,00
<b>Totale</b>		<b>901.849,00</b>	<b>859.065,90</b>	<b>927.066,90</b>	<b>927.066,90</b>

### Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente.

	Media 2011/2013	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	0,00	448.668,00	601.982,00	601.982,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	42.960,00	46.055,00	46.055,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>491.628,00</b>	<b>648.037,00</b>	<b>648.037,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>0,00</b>	<b>491.628,00</b>	<b>648.037,00</b>	<b>648.037,00</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

Si specifica che la tabella è stata compilata al fine del monitoraggio della spesa del personale non essendo l'Ente sottoposto al vincolo del rispetto della media 2011/2013 in quanto di nuova costituzione

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 60.000,00 per l'anno 2020 di euro 17.000,00 per l'anno 2021 e di euro 17.000,00 per l'anno 2022. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Il Collegio raccomanda l'adozione di un Regolamento per l'affidamento di incarichi professionali.

### Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Non risulta iscritto il Fondo non essendoci entrate di dubbia e difficile esazione.

### Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 – euro 16.000,00 pari allo 1,81% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 5.000,00 pari allo 0,53% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 5.000,00 pari allo 0,53% delle spese correnti;  
rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

### Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	10.000,00	5.000,00	5.000,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

Non sono presenti accantonamenti per spese potenziali negli anni precedenti confluiti nel risultato di amministrazione

### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

### Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie.

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha proceduto, con deliberazione del Consiglio d'Ambito n.7 del 27.05.2020, all'acquisto della totalità della partecipazione sociale detenuta dalla Provincia di Salerno nella società Ecoambiente Salerno S.p.A. in liquidazione al prezzo di € 1,00.

Il Collegio, con proprio verbale n. 4 del 26.05.2020, ha espresso parere favorevole subordinato al preventivo verificarsi delle seguenti condizioni:

- 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" rientri in bonis;

c) 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.

Il Collegio ha raccomandato, infine, di valutare l'opportunità di procedere ad una "due diligence" mirata alla verifica dell'effettiva consistenza patrimoniale dell'acquisenda società anche alla luce di eventuali fatti di gestione intervenuti successivamente alla data del 31.12.2019 (tenuto conto anche, a mero titolo esemplificativo, della Delibera della Giunta Regionale n.127 del 11.03.2020).

Allo stato, il Collegio deve essere notiziato sul perfezionamento della procedura.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.018.862,84	-	-
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		6.078.862,84 -	8.000,00 -	8.000,00 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		1,00	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>- 60.001,00</b>	<b>- 8.000,00</b>	<b>- 8.000,00</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie)

**INDEBITAMENTO**

Nel triennio 2020/2022 non è prevista l'assunzione di mutui e prestiti.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 3.000,00 è riferita alla previsione di anticipazione di tesoreria

**OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI****a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

**c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità.

**a) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

**CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;

- della determinazione del Direttore Generale n. 23 del 30.09.2020;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;
- dei suggerimenti e raccomandazioni espressi nei precedenti verbali, nonché nella presente relazione;

L'organo di revisione

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo, nonché dalla L. R. 14/2016 ;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

***ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.***

### ***L'ORGANO DI REVISIONE***

f.to dott.ssa Paola Giardino

f.to dott. Antonio Pellegrino

f.to Roberto Nicolielo