

AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE

SALERNO

Ente d'Ambito per il servizio della gestione integrata dei rifiuti urbani

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO PAOLA GIARDINO

F.TO ANTONIO PELLEGRINO

F.TO ROBERTO NICOLIELLO

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 22.06.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 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 sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 dell'Ambito Territoriale di Salerno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Telese Terme, li 22.06.2022

L'Organo di revisione

f.to Paola Giardino

f.to Antonio Pellegrino

f.to Roberto Nicolliello

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;

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvato con determinazione del Direttore Generale n. 111 del 25.05.2022, 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, come rettificato con successiva determinazione del Direttore Generale n. 148 del 21.06.2022
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021;
- ◆ 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 di vigilanza svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, 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 con L.R. n. 14 del 2016

- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- è stato adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, 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;

- l'Ente non è in dissesto;

- l'Ente non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

- l'Ente durante l'esercizio 2021 non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	1.502.875,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.502.875,47

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 381.515,00	€ 539.894,75	€ 1.502.875,47
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 0 -	€ 0 -	€ 0 -

L'ente non ha provveduto a costituire fondo di cassa vincolata in assenza di entrate da finanziamenti.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 539.894,75			€ 539.894,75
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.206.830,94	€ 364.817,00	€ 1.006.530,82	€ 1.371.347,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.000,00	€ 3,34	€ -	€ 3,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.209.830,94	€ 364.820,34	€ 1.006.530,82	€ 1.371.351,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 952.622,17	€ 468.803,62	€ 47.686,35	€ 516.489,97
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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 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)	=	€ 952.622,17	€ 468.803,62	€ 47.686,35	€ 516.489,97
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.257.208,77	-€ 103.983,28	€ 958.844,47	€ 854.861,19
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)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.257.208,77	-€ 103.983,28	€ 958.844,47	€ 854.861,19
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 149.278,17	€ 12,00	€ 106.545,27	€ 106.557,27
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 149.278,17	€ 12,00	€ 106.545,27	€ 106.557,27
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)	=	€ 149.278,17	€ 12,00	€ 106.545,27	€ 106.557,27
Spese Titolo 2.00	+	€ 251.934,80	€ 3.605,69	€ -	€ 3.605,69
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 251.934,80	€ 3.605,69	€ -	€ 3.605,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 251.934,80	€ 3.605,69	€ -	€ 3.605,69
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 102.656,63	-€ 3.593,69	€ 106.545,27	€ 102.951,58
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) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 496.900,00	€ 126.760,12	€ 1.900,00	€ 128.660,12
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 495.125,16	€ 123.492,17	€ -	€ 123.492,17
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 1.696.221,73	-€ 104.309,02	€ 1.067.289,74	€ 1.502.875,47

Relazione dell'Organo di Revisione – Rend

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 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 necessarie per garantire la tempestività delle riscossioni e dei pagamenti.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 117.307,29

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 117.307,29, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 117.307,29 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		117.307,29
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)		-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		117.307,29
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)		117.307,29
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		117.307,29

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	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 206.674,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 105.799,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 195.165,92
SALDO FPV	-€ 89.366,92
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 20.471,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 20.471,15
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 206.674,21
SALDO FPV	-€ 89.366,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 20.471,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.628.739,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.766.518,17

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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	€ 1.013.325,10	€ 1.017.411,60	€ 364.817,00	35,86
Titolo III	€ 3.000,00	€ 3,34	€ 3,34	100
Titolo IV	€ 3.635,69	€ 3.647,69	€ 12,00	0,33
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Si specifica che le **Entrate correnti**, iscritte al Titolo II, derivano dalle contribuzioni dei Comuni facenti parte dell'ATO e destinato alla copertura delle spese di funzionamento previste all'art. 16, commi 1 e 2 dello Statuto. Il Collegio, pur evidenziando un miglioramento della capacità di riscossione rispetto all'esercizio precedente (16,87%), invita l'Ente a porre in essere tutti gli adempimenti necessari affinché tutte le entrate possano essere effettivamente riscosse, dando seguito ai ripetuti solleciti inoltrati ai Comuni dell'Ambito.

Nel 2021, 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 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	105.799,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.017.414,94
<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	(-)	760.640,73
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	195.165,92
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)		167.407,29
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	(-)	50.100,00
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)		117.307,29
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	117.307,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		117.307,29
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	(+)	3.647,69
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	(+)	50.100,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	53.747,69
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
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)		-
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) 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)		117.307,29
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		117.307,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		117.307,29
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		117.307,29
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		117.307,29

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 stanziata 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
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
						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
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						0
						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	0	0
Totale		0	0	0	0	0

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 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
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti											0	0
6002	contributi dei comuni capitale di dotazione EDA			556.611,00							0	556.611,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				556.611,00	0	0	0	0	0	0	0	556.611,00
Vincoli derivanti da finanziamenti											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli											0	0
	Entrate eccedenti vincolate dall'Ente			6.892,57							-	6.892,57
Totale altri vincoli (I5)				6.892,57	-	-	-	-	-	-	-	6.892,57
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)				563.503,57	-	-	-	-	-	-	-	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)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I-1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I-2-m/2)	0	556611
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I-3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I-4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I-5-m/5)	0	6892,57
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	0	563503,57

Si specifica che le risorse vincolate, come per l'esercizio precedente, sono rappresentate da versamenti in eccedenza effettuati da parte dei Comuni dell'Ambito, che, di fatto rappresentano delle anticipazioni per l'annualità successiva e che, pertanto, l'Ente ha vincolato per applicarle nell'esercizio successivo.

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 105.799,00	€ 195.165,92
- 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***	€ -	€ 105.799,00	€ 195.165,92
- 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 è la seguente:

	2019	2020	2021
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	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	195.165,92
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	195.165,92
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 1.766.518,17, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				539.894,75
RISCOSSIONI	(+)	1.114.976,09	491.592,46	1.606.568,55
PAGAMENTI	(-)	47.686,35	595.901,48	643.587,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.502.875,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.502.875,47
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	226.072,23	656.730,29	882.802,52
RESIDUI PASSIVI	(-)	78.246,84	345.747,06	423.993,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			195.165,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1.766.518,17

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.256.435,85	€ 1.628.739,73	€ 1.766.518,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ -
Parte vincolata (C)	€ 563.503,57	€ 563.503,57	€ 563.503,57
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 692.932,28	€ 1.065.236,16	€ 1.203.014,60

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.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Non ricorre la fattispecie

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Determinazione del Direttore Generale n. 57 del 10/05/2022 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 con Determinazione del Direttore Generale n. 57 del 10/05/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.341.048,32	€ 1.114.976,09	€ 226.072,23	€ -
Residui passivi	€ 146.404,34	€ 47.686,35	€ 78.246,84	-€ 20.471,15

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 20.471,15
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ -	€ 20.471,15

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente 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 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.

In proposito, il Collegio ripropone l'invito a porre in essere tutte le azioni necessarie, oltre i solleciti effettuati, per la riscossione delle quote non ancora versate ed, in particolare, delle quote per fondo di dotazione, essendo il versamento *conditio sine qua non* della partecipazione del Comune debitore all'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

Si rappresenta che:

Fondo contenzioso

L'Ente non ha previsto l'istituzione di tale fondo, ritenendo che, allo stato, non sussistano situazioni di possibili contenziosi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Fondo indennità di fine mandato

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

Altri fondi e accantonamenti

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente 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'Ente non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 117.307,29
- W2 (equilibrio di bilancio): € 117.307,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 117.307,29

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi. Si precisa che le entrate dell'Ente provengono esclusivamente da

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 301.655,38	€ 484.411,67	182.756,29
102	imposte e tasse a carico ente	€ 17.846,29	€ 33.594,15	15.747,86
103	acquisto beni e servizi	€ 157.927,62	€ 174.811,53	16.883,91
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	€ 13.045,35	€ 60.067,38	47.022,03
110	altre spese correnti		€ 7.756,00	7.756,00
TOTALE		€ 490.474,64	€ 760.640,73	270.166,09

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, e di n. 3 dipendenti nei ruoli dell'ente, rispettivamente n.1 funzionario D dell'area tecnica, n. 1 istruttore amministrativo C e n. 1 profilo B dell'area amministrativo-contabile; la restante parte del personale è in comando/collaborazione 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'EdA.

Spese in c/capitale

Si evidenzia la comparazione delle spese, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.800,00	€ 53.747,69	51.947,69
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.800,00	€ 53.747,69	51.947,69

Ancora molto contenuta la spesa per investimenti alla data del 31 dicembre. L'importo riguarda acquisti per lo svolgimento di 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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Per quanto attiene alle partecipazioni in società controllate, come è noto, 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, con Determina del Direttore Generale n. 7 del 7.01.2021, si è costituito l'Ufficio Tecnico di Controllo dell'Ente.

L'Organo di revisione dà atto che la società partecipata non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, nonchè che i prospetti dimostrativi, di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001, riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette,

predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente ha presentato candidatura per l'attuazione di interventi correlati al PNRR.

Con il Decreto Ministeriale n. 396 del 28.09.2021, il MiTE ha promosso l'attuazione degli interventi relativi all'investimento 1.1, Missione 2, Componente 1 del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), rientranti nelle seguenti aree tematiche:

- Linea d'Intervento A: miglioramento e meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani;
- Linea d'Intervento B: ammodernamento (anche con ampliamento di impianti esistenti) e realizzazione di nuovi impianti di trattamento/riciclo dei rifiuti urbani provenienti dalla raccolta differenziata;
- Linea d'Intervento C: ammodernamento (anche con ampliamento di impianti esistenti) e realizzazione di nuovi impianti innovativi di trattamento/riciclaggio per lo smaltimento di materiali assorbenti ad uso personale (PAD), i fanghi di acque reflue, i rifiuti di pelletteria e i rifiuti tessili. Relativamente alla linea di intervento "A", l'Ente - come chiarito dal Ministero della Transizione Ecologica nelle FAQ pubblicate in data 24.11.2021 - "non può essere qualificato come EGATO "operativo", ai sensi dell'art. 1 lett. f) dell'Avviso in riferimento a detti servizi", non avendo ancora affidato la gestione del segmento dei servizi cd. "Labour intensive".

Avendo invece, l'EDA Salerno provveduto ad affidare il segmento c.d. Capital Intensive, ovvero la gestione degli impianti in regime di house providing alla EcoAmbiente Salerno S.p.A., società interamente partecipata dall'Ente, lo stesso è da considerarsi operativo relativamente alle linee di investimento B e C. L'Ente, pertanto, ha presentato al MITE le seguenti proposte progettuali ai fini dell'ammissione a finanziamento nell'ambito del PNRR, per un totale di € 74.525.603,45:

- 1) Adeguamento funzionale dell'impianto sito nel Comune di Laurino (SA) e riconversione in impianto combinato di digestione anaerobica e di compostaggio della F.O.R.S.U.
- 2) Riconversione di un impianto inattivo in un impianto combinato di digestione anaerobica e compostaggio della F.O.R.S.U. sito alla località S. Antuono - in area P.I.P. - del Comune di Polla (SA);
- 3) Impianto di recupero rifiuti da R.D. (selezione degli imballaggi e trattamento degli ingombranti) da realizzarsi nel Comune di Nocera Superiore in località Lamia;
- 4) "Parco del Biorecupero" - Realizzazione di un impianto integrato anaerobico/aerobico e recupero energetico della frazione organica dei rifiuti solidi urbani provenienti dalla raccolta differenziata e Centro Servizi;
- 5) Interventi di miglioramento della linea di trattamento del vetro p/o l'impianto TMB sito nel Comune di Battipaglia (SA) con produzione di sabbia di vetro (MPS);
- 6) Centro servizi nel Comune di Nocera Inferiore a servizio del SAD Agro Meridionale. Con riferimento al Centro Servizi a servizio del SAD Agro Meridionale, l'EDA ha delegato il Comune di Nocera Inferiore alla presentazione della proposta progettuale.

Con Decreto n. 136 del 3.5.2022, il Ministero della Transizione Ecologica ha nominato la Commissione di ammissione e valutazione di cui il punto 6 del decreto ministeriale 28 settembre 2021, n. 396 e all'articolo 12 degli Avvisi del 15 ottobre 2021, relativi all'Investimento 1.1, Linee d'Intervento A, B e C, come rettificati con decreto dipartimentale n. 117 del 24 novembre 2021. 1. La valutazione delle proposte a cura della predetta Commissione si concluderà entro 90 (novanta) giorni naturali e consecutivi dall'insediamento della medesima con la redazione della proposta di graduatoria delle Istanze di finanziamento ritenute ammissibili. Per quanto innanzi, l'Ente è in attesa degli esiti delle valutazioni delle proposte presentate.

L'Organo di revisione invita l'Ente a prevedere un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni, al fine di individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

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 31/12/2021 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 All.4/3 e 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 all. 4/3.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	882.302,52
(+)	Fondo svalutazione crediti		
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui	€	500,00
	RESIDUI ATTIVI =	€	881.802,52

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	556.611,00	0,00	556.611,00
II	Riserve	0,00	0,00	-
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>			
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00	-
f	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	-
III	Risultato economico dell'esercizio	269.586,19	0,00	269.586,19
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.206.810,76	0,00	1.206.810,76
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.033.007,95	1.763.421,76	269.586,19

L'Organo di revisione prende atto della proposta di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a riserva

Fondi per rischi e oneri

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	423.993,90
(-)	Debiti da finanziamento		
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	423.993,90

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.017.411,60	942.066,90	75.345
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	738.353,44	441.773,75	296.580
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	279.058,16	500.293,15	- 221.235
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	3,34	0,00	3
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	24.118,84	21.418,35	2.700
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	303.180,34	521.711,50	- 218.531
Imposte (*)	33.594,15	17.846,29	15.748
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	269.586,19	503.865,21	- 234.279

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.

RELAZIONE AL RENDICONTO

In aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, 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 111 del 25.05.2022 ha approvato la relazione sulla gestione.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente 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; in particolare, procedere al recupero delle quote del fondo di dotazione il cui versamento è, si ricorda, condizione essenziale per la partecipazione dell'Ente Locale all'Ente d'Ambito;
- porre maggiore attenzione all'adeguatezza delle previsioni, apportando le variazioni del caso, ove necessario;
- procedere sempre 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;
- prevedere un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni, al fine di individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR, qualora le proposte fossero valutate ammissibili e finanziate.

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 2021.

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

Telese Terme lì 22/06/2022

L'Organo di Revisione

f.to Paola Giardino

f.to Antonio Pellegrino

f.to Roberto Nicolliello