

# 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  
2022

## Organo di revisione

### Verbale n. 7 del 6 giugno 2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 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 2022 dell' Ente d'Ambito per il servizio della gestione integrata dei rifiuti urbani AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE SALERNO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Salerno li 06.06.2023

L'Organo di revisione  
f.to Francesco Di Giacomo  
f.to Enzo Giardullo  
f.to Amelia Savastano

## *Sommario*

- **INTRODUZIONE**
- **VERIFICHE PRELIMINARI**
- **CONTO DEL BILANCIO**
- **IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**
- **EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022**
- **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**
- **GESTIONE FINANZIARIA**
- **ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI**
- **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**
- **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**
- **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**
- **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**
- **PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)**
- **RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL D.G. AL RENDICONTO**
- **CONCLUSIONI**

## INTRODUZIONE

I sottoscritti, dott. Francesco Di Giacomo – Presidente, dott. Enzo Giardullo - Componente, dott.ssa Amelia Savastano – Componente, revisori nominati con Decreto del Presidente dell’Ente d’Ambito n. 5 del 12.04.2023 ;

◆ ricevuta in data 22.05.2023 la Determina del Direttore Generale n. 195 del 22.05.2023 avente ad oggetto: Approvazione dello schema del Rendiconto di gestione 2022, composto dal conto del bilancio, dal conto del patrimonio e dal conto economico, e della Relazione sulla gestione al rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 completa 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 degli esercizi 2022-2024 approvato con Deliberazione del Consiglio d’Ambito n. 17 del 15 settembre 2022 e le delibere di variazione (delibera n. 19/2022);
- ◆ visto il Bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 approvato con Deliberazione n. 5 del 5 aprile 2023;
- ◆ 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 approvato con Determinazione del Direttore Generale n. 3 del 25.03.2019;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l’esercizio le funzioni sono state svolte dal Collegio dei revisori in carica pro tempore 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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell’esercizio 2022 giusta Determinazione del Direttore Generale n. 187/2022 e successiva Deliberazione di ratifica del Consiglio d’Ambito n. 19 del 29 novembre 2022;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l’esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 1
di cui variazioni del Direttore Generale determinazione n. 187 del 19.10.2022 ex art 175 TUEL ratificata dal Consiglio d'Ambito con deliberazione n. 19 del 29.11.2022	n. 1

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 2022.

### **VERIFICHE PRELIMINARI**

L'Ente al 31.12.2022 si compone di n. 161 comuni di cui n. 158 della provincia di Salerno, n. 3 appartenenti alla provincia di Avellino.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che l'Ente è istituito a norma della Legge Regionale n. 14/2016;

L'Organo di revisione, pro tempore in carica, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

L'Ente durante l'esercizio 2022 non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati/società controllate.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente non ha ancora provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" in quanto non essendo previsto tale organo di governo nella propria struttura organizzativa, l'Ente provvederà al caricamento dei dati relativi al rendiconto 2022 entro i termini di legge decorrenti dalla data di approvazione da parte del Consiglio d'Ambito;

- l'Ente non ha avuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e

contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili - Tesoriere ed Economo, hanno reso i conti della loro gestione e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente non ha ancora provveduto alla nomina del responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili; pertanto, si invita l'Ente ad individuare, ai sensi del comma 2 del richiamato art. 139 un responsabile del procedimento;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al risultato al 1/1/2022;
- dai dati risultanti dalla Tabella dei parametri obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario - anno 2022 - allegato I) al Rendiconto - emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 1.987.953,08, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.502.875,47
RISCOSSIONI	(+)	744.057,95	935.175,28	1.679.233,23
PAGAMENTI	(-)	129.783,12	755.291,96	885.075,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.297.033,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.297.033,62
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	138.744,57	1.014.468,85	1.153.213,42
RESIDUI PASSIVI	(-)	283.054,80	710.059,77	993.114,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			283.554,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			185.624,53
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>1.987.953,08</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.628.739,73	€ 1.766.518,17	€ 1.987.953,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ 16.123,48
Parte vincolata (C)	€ 563.503,57	€ 563.503,57	€ 563.503,57
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.065.236,16	€ 1.203.014,60	€ 1.408.326,03

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;

URBANI ATO SALERNO  
 Firmato Digitalmente

a seconda della fonte di finanziamento.

## UTILIZZO NELL'ESERCIZIO 2022 DELLE RISORSE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'Ente ha applicato una quota pari ad € 132.626,66 dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31.12.2021 di cui € 121.626,66 per spese correnti al di fuori dei casi previsti dalla norma e ciò per la particolare natura delle entrate dell'Ente d'Ambito.

Le entrate di cui al titolo II che alimentano la parte corrente del Bilancio dell'Ente d'Ambito derivano, per legge e per statuto, dai trasferimenti effettuati dai Comuni per la copertura delle spese di funzionamento dell'Ente.

Il collegio da atto che l'avanzo di amministrazione disponibile al 31.12.2021 deriva sostanzialmente dai trasferimenti dei Comuni, "destinati" alla copertura delle spese di funzionamento, e pertanto la sua applicazione al bilancio 2022 al di fuori dei casi previsti dall'art 187 comma 2 Tuel e dall'art. 187 comma 3 bis Tuel per la copertura delle spese correnti, deriva dalla natura stessa dell'avanzo di amministrazione che si è venuto a formare nel corso del tempo; al fine di evitare un aumento delle quote dovute dai Comuni per i trasferimenti dell'anno 2022 si è ritenuto di poter applicare una quota disponibile di tale avanzo per la copertura delle spese correnti di funzionamento dell'Ente nella misura applicata di € 121.626,66.

Gli ulteriori € 11.000 dell'avanzo applicato è stato utilizzato per finanziare spese di investimento (art. 187 TUEL c. 2)

## 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:

Gestione di competenza	2022
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 484.292,40
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 195.165,92
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 469.179,39
<b>SALDO FPV</b>	-€ 274.013,47
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 11.155,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ -
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 11.155,98
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 484.292,40
<b>SALDO FPV</b>	-€ 274.013,47
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 11.155,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 132.626,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.633.891,51
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 1.987.953,08

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>341.349,55</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>336.349,55</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	11.123,48
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>325.226,07</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.556,04</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.556,04</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.556,04</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>342.905,59</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		5.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>337.905,59</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		11.123,48
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>326.782,11</b>

L'Organo di revisione ha verificato che 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): € 342.905,59
- W2 (equilibrio di bilancio): € 337.905,59
- W3 (equilibrio complessivo): € 326.782,11

## EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 195.165,92	€ 283.554,86
FPV di parte capitale	€ -	€ 185.624,53
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 105.799,00	€ 195.162,92	€ 283.554,86
- 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	€ 195.162,92	€ 283.554,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da

Il FPV in spesa c/capitale 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.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022**

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 185.624,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 185.624,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

<b>FPV spesa corrente</b>	<b>Importo</b>
<b>Voci di spesa</b>	
Salario accessorio e premiante	283.554,86
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>283.554,86</b>

\*\* specificare

**ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Determinazione del Direttore Generale n. 187 del 20.04.2023 e successiva Determinazione Direttoriale n. 193 del 17.05.2023 munite 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;
- 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 non persistono residui passivi provenienti dal 2019 e anni precedenti.

**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 882.802,52	€ 744.057,95	€ 138.744,57	€ -
Residui passivi	€ 423.993,90	€ 129.783,12	€ 283.054,80	-€ 11.155,98

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

#### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 11.155,98
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ -	€ 11.155,98

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

#### Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
<b>Titolo I</b>						€ -
<b>Titolo II</b>		€ 57.928,11	€ 22.999,73	€ 52.562,52	€ 568.687,34	€ 702.177,70
<b>Titolo III</b>						€ -
<b>Titolo IV</b>		€ 5.254,21			€ 445.781,51	€ 451.035,72
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VI</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>						€ -
<b>Titolo IX</b>						€ -
<b>Totali</b>	€ -	€ 63.182,32	€ 22.999,73	€ 52.562,52	€ 1.014.468,85	€ 1.153.213,42

#### Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
<b>Titolo I</b>			€ 10.411,51	€ 238.580,75	€ 147.917,58	€ 396.909,84
<b>Titolo II</b>			€ 131,06	€ 33.931,48	€ 562.154,19	€ 596.216,73
<b>Titolo III</b>						€ -
<b>Titolo IV</b>						€ -
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>						€ -
<b>Totali</b>	€ -	€ -	€ 10.542,57	€ 272.512,23	€ 710.071,77	€ 993.126,57

#### FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

L'ente non ha effettuato alcun accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto, ha ritenuto che tutte le Entrate sono di sicura esazione e, quindi, 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.

## 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.

## GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	2.297.033,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	2.297.033,62

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al	€ 539.894,75	€ 1.502.875,47	€ 2.297.033,62
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 318.736,67

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

**Equilibri di cassa**

<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022</b>					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.502.875,47			€ 1.502.875,47
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.852.894,72	€ 444.951,96	€ 706.079,26	€ 1.151.031,22
di cui per estinzione		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.000,00	€ 3.661,87	€ -	€ 3.661,87
di cui per estinzione		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B</b>	=	€ 1.855.894,72	€ 448.613,83	€ 706.079,26	€ 1.154.693,09
di cui per estinzione		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese	+	€ 1.419.514,71	€ 567.603,75	€ 109.803,65	€ 677.407,40
Spese Titolo 2.04 - Altri	+	€ 635.399,96	€ 18.365,57	€ 16.323,60	€ 34.689,17
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C</b>	=	€ 2.054.914,67	€ 585.969,32	€ 126.127,25	€ 712.096,57
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 199.019,95	-€ 137.355,49	€ 579.952,01	€ 442.596,52
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai					
Entrate di parte capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI</b>	=	-€ 199.019,95	-€ 137.355,49	€ 579.952,01	€ 442.596,52
Entrate Titolo 4.00 -	+	€ 802.615,39	€ 315.100,98	€ 37.478,69	€ 352.579,67
Entrate Titolo 5.00 -	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 -	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli</b>	=	€ 802.615,39	€ 315.100,98	€ 37.478,69	€ 352.579,67
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte</b>	=	€ 802.615,39	€ 315.100,98	€ 37.478,69	€ 352.579,67
Spese Titolo 2.00	+	€ 635.399,96	€ 18.365,57	€ 16.323,60	€ 34.689,17
Spese Titolo 3.01 per	+	€ 1,00	€ -	€ 1,00	€ 1,00
<b>Totale Spese Titolo</b>	=	€ 635.400,96	€ 18.365,57	€ 16.324,60	€ 34.690,17
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in	-	€ 635.399,96	€ 18.365,57	€ 16.323,60	€ 34.689,17
<b>Totale spese di parte</b>	-	€ 1,00	€ -	€ 1,00	€ 1,00
<b>DIFFERENZA DI</b>	=	€ 802.614,39	€ 315.100,98	€ 37.477,69	€ 352.578,67
Spese Titolo 3.02 per	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) -	+	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) -	-	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) -	+	€ 495.500,00	€ 171.460,47	€ 500,00	€ 171.960,47
Spese titolo 7 (V) -	-	€ 498.899,01	€ 169.322,64	€ 3.654,87	€ 172.977,51
<b>Fondo di cassa finale Z</b>	=	€ 2.103.070,90	€ 179.883,32	€ 614.274,83	€ 2.297.033,62

\* Trattasi di quota di rimborso annua

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

## **TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E MISURE PREVISTE DALL'ART. 1, COMMI 858 – 872, LEGGE 145/2018**

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente ha adottato le 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;

### **ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI**

#### **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., in quanto, ha ritenuto che tutte le Entrate sono di sicura esazione e, quindi, 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.

#### **FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITÀ**

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.

#### **FONDO PERDITE AZIENDE E SOCIETÀ PARTECIPATE**

L'Organo di revisione dà atto che la società EcoAmbiente spa partecipata al 100% dall'Ente d'Ambito anche nel 2022 ha rilevato un risultato economico positivo, così come nell'anno 2021, pertanto non si sono creati i presupposti per l'accantonamento di quote dell'avanzo di amministrazione in un Fondo per la copertura delle perdite di aziende e società partecipate.

## **FONDI SPESE E RISCHI FUTURI**

### **FONDO CONTENZIOSO**

L'Ente non ha effettuato alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso non essendosi verificate nel corso del 2022 fattispecie che possano far ipotizzare possibili contenziosi e/o passività potenziali probabili.

### **FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO**

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto le cariche del Consiglio d'Ambito sono ricoperte a titolo gratuito.

### **ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un **Fondo adeguamento contrattuale** con un accantonamento pari a € 16.123,48 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### ENTRATE

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	0,00%
<b>Titolo 2</b>	1.013.325,10	1.013.639,30	100,03%
<b>Titolo 3</b>	3.000,00	3.661,87	122,06%
<b>Titolo 4</b>	759.882,49	759.882,49	100,00%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	X	

### ATTIVITÀ DI VERIFICA E CONTROLLO

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 sono stati conseguiti i seguenti risultati in c/competenza:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
<b>Trasferimenti quote correnti da amministrazioni pubbliche</b>	€ 1.013.639,30	€ 444.951,96	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 1.013.639,30	€ 444.951,96	€ -	€ -

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero dei Trasferimenti correnti delle quote ordinarie dovute dai Comuni che partecipano all'Ente d'Ambito è stata la seguente:

Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 839.569,62	
Residui riscossi nel 2022	€ 706.079,26	84,10%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2022	€ 133.490,36	15,90%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 568.687,34	
FCDE al 31/12/2022	0	0,00%

Il collegio osserva che nel corso del 2022 l'ente ha svolto una efficace attività di recupero dei residui attivi relativi ai trasferimenti effettuati dai comuni per la copertura delle spese di funzionamento dell'Ente raggiungendo l'84% di recupero.

## **SPESE**

### **SPESE CORRENTI**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione	variazione %
101	redditi da lavoro dipendente	484.411,67	467.353,00	-17.058,67	
102	imposte e tasse a carico ente	33.594,15	32.906,70	-687,45	
103	acquisto beni e servizi	174.811,53	200.179,64	25.368,11	
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	60.067,38	0,00	-60.067,38	
110	altre spese correnti	7.756,00	8.750,00	994,00	
<b>TOTALE</b>		<b>760.640,73</b>	<b>709.189,34</b>	<b>-51.451,39</b>	<b>-6,76%</b>

In merito si osserva un contenimento della spesa corrente rispetto all'anno precedente con una riduzione in valore assoluto di € 51.451 e in valore percentuale di circa il 7%.

### **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	53.747,69	583.701,92	986%
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
<b>TOTALE</b>		<b>53.747,69</b>	<b>583.701,92</b>	<b>986%</b>

In merito si osserva che nel 2022 le spese in c/capitale hanno avuto un decisivo incremento rispetto all'annualità 2021 e tali somme sono state impegnate solo in minima parte nella Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione (€ 9.443,96), mentre il maggior importo di € 574.257,96 è stato impegnato con riferimento alla Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, segnale che l'Ente ha avviato concretamente la propria attività istituzionale con progetti inerenti i rifiuti e la tutela, valorizzazione e recupero ambientale.

In merito, l'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### **Spese per il personale**

Si precisa che, nell'esercizio in commento, la spesa per il personale riguarda l'incarico del Direttore Generale, del Dirigente Tecnico assunto full time a tempo determinato, 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) e la restante parte del personale è in assegnazione temporanea da altri enti attraverso forme quali: comando e scavalco d'eccedenza.

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'E.d.A.

Riguardo alla contrattazione collettiva decentrata e alla costituzione del Fondo risorse decentrate l'Organo di revisione fa presente che, essendo l'EDA un ente di recente costituzione, non è possibile effettuare le verifiche di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017 per quanto concerne il riferimento alla spesa dell'anno 2016 e all'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019 per quanto concerne il riferimento al personale in servizio al 31.12.2018.

Fatta questa necessaria premessa, si da atto che l'Ente con Determinazione del D. G. n. 29 del 13.04.2022 ha costituito il Fondo delle risorse decentrate e delle risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato delle Posizioni Organizzative per l'esercizio 2022 ed in particolare:

- il Fondo delle risorse decentrate del personale non dirigente dell'EDA Salerno per l'esercizio 2022 è stato quantificato nell'importo complessivo di €. 42.500,00 oltre oneri;
- il Fondo delle risorse destinate al finanziamento delle retribuzioni di posizione e di risultato relative agli incarichi di Posizione Organizzativa per l'esercizio 2022, è stato quantificato nell'importo complessivo di €. 36.800,00 oltre oneri.

Con Determinazione del D.G. n. 189 del 31.10.2022 l'Ente ha costituito il Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti per l'esercizio 2022 quantificandolo in € 132.991,51 oltre oneri.

Riguardo alla contrattazione collettiva decentrata, nel corso del 2022, con proprio decreto n. 5 del 30.12.2022, il Presidente del Consiglio d'Ambito, acquisito il parere favorevole del collegio dei Revisori reso con verbale n. 28 del 29.12.2022, ha autorizzato il D.G., quale Presidente della Delegazione Trattante di Parte Pubblica, alla sottoscrizione del Contratto Decentrato Integrativo dell'Area Dirigenti - triennio 2021-2023.

In pari data, con Decreto n. 6, il Presidente del Consiglio d'Ambito, previo parere favorevole del

Collegio dei Revisori reso con il già richiamato verbale n. 28 del 29.12.2022, ha autorizzato il D.G., quale Presidente della Delegazione Trattante di Parte Pubblica, alla sottoscrizione del Contratto Decentrato Integrativo dell'Area Comparto - biennio 2021-2022.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dovuto procedere, nel corso del 2022, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio pertanto la fattispecie non è presente nel rendiconto 2022.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 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.

Inoltre si fa presente che anche nelle annualità 2021 e precedenti non si rileva alcun ricorso all'indebitamento, né alla concessione di garanzie, non ha posto in essere contratti di leasing né si è avvalso di strumenti di finanza derivata.

## **EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA**

### **Gestione emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 non ha accertato alcuna delle risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

### **Gestione emergenza energetica**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha avuto la necessità di quantificare maggiori spese (impegnate) per l'anno 2022 con riferimento all'incremento dei costi per energia elettrica e gas in quanto, per le particolari funzioni svolte dall'Ente d'Ambito, le stesse non hanno subito alcun impatto sulla gestione della struttura a seguito di tali rincari.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

L'Ente non ha propri enti strumentali ma possiede una partecipazione totalitaria nella società EcoAmbiente Salerno S.p.A., acquisita nell'esercizio 2020, giusta delibera di Consiglio d'Ambito n. 7 del 27.05.2020, per una somma simbolica di un euro.

La società EcoAmbiente Salerno S.p.A., previa stipula di apposito contratto di servizio, è affidataria di un fondamentale segmento funzionale del ciclo integrato dei rifiuti, cioè a dire del trattamento intermedio del Rifiuto Urbano Indifferenziato (CER 20.03.01) prodotto dai Comuni dell'ATO Salerno, oltre alla gestione di cinque impianti di discarica cc.dd. post mortem e dei siti di stoccaggio provvisorio comprensoriale.

In particolare, l'EDA Salerno ha disposto l'affidamento alla EcoAmbiente Salerno S.p.A., in regime di "in house providing", 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 comprensoriale (giusta Deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 10/2020), del segmento del servizio di gestione integrata dei rifiuti relativo allo stoccaggio e trasferimento dei rifiuti CER 200108 (frazione organica) e CER 200201 (sfalci di potatura) ed il conferimento in comodato ex art. 202 co. 4 D.Lgs. 152/2006 dell'impianto pubblico di recupero rifiuti non pericolosi sito in località Sardone nel Comune di Giffoni Valle Piana (Sa) (giusta Deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 11/2020), del segmento del servizio di gestione integrata dei rifiuti relativo al trattamento presso l'impianto pubblico di compostaggio e stabilizzazione sito nel Comune di Eboli delle frazioni organiche da raccolta differenziata dei R.S.U., a servizio dei Comuni dell'ATO Salerno, con il conseguente conferimento in comodato ex art. 202 co. 4 D.Lgs. 152/2006 del predetto impianto di compostaggio (giusta Deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 10/2021), ed infine, ha disposto l'affidamento della gestione degli impianti pubblici di trattamento/recupero dei rifiuti nel territorio dell'ATO Salerno - segmento cd. "capital intensive" (giusta Deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 21 del 29.11.2022).

Fino all'esercizio 2021 il valore della partecipazione era iscritta in bilancio al costo di acquisto di € 1.

Nel rendiconto dell'esercizio 2022, nel rispetto delle disposizioni del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, si è provveduto ad iscrivere la predetta partecipazione in bilancio al valore del patrimonio netto pari ad € 4.096.159. Tale operazione ha determinato un incremento sostanziale delle immobilizzazioni finanziarie e un conseguente maggior utile dell'Ente.

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 la società partecipata.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, 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 2022, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

## **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto, in data 10.01.2023, giusta Deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 1/2023, ad approvare il Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20 D.Lgs. n. 175/2016) ed in particolare:

1. approvare la ricognizione delle partecipazioni societarie detenute dall'EDA Salerno riferita alla data del 31.12.2021, ovvero la sola partecipazione nella società Ecoambiente Salerno S.p.A.;
2. prendere atto che, le azioni di risanamento della società partecipata sono state completate e che la predetta Società ha concluso l'iter amministrativo finalizzato al definitivo rientro in bonis;
3. confermare il mantenimento della partecipazione nella società Ecoambiente Salerno S.p.A.,

### **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ancora implementato la gestione dell'inventario; ciononostante la situazione patrimoniale riporta correttamente i valori inerenti le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

Tenuto conto del progressivo incremento delle attività dell'ente si invita lo stesso a provvedere alla redazione dell'inventario e al suo aggiornamento annuale.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.743.016,42	78.216,43	4.664.799,99
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.450.247,04	2.385.677,99	1.064.569,05
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>8.193.263,46</b>	<b>2.463.894,42</b>	<b>5.729.369,04</b>
A) PATRIMONIO NETTO	7.177.132,84	2.033.007,95	5.144.124,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.123,48	0,00	16.123,48
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	993.114,57	423.993,90	569.120,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.892,57	6.892,57	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>8.193.263,46</b>	<b>2.463.894,42</b>	<b>5.729.369,04</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	185.624,53	0,00	185.624,53

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti: le poste dell'attivo che hanno subito le variazioni più significative sono le immobilizzazioni finanziarie, a seguito della rivalutazione della quota totalitaria posseduta dall'Ente d'Ambito nella società EcoAmbiente s.p.a. (+ 4.096.158), le immobilizzazioni materiali in corso (+569.265), i redditi per Trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (+ 269.910) oltre ad un incremento delle disponibilità liquide presso la Tesoreria (+794.158). Analogamente nel passivo dello stato patrimoniale si rileva

un incremento del patrimonio netto corrispondente al risultato economico positivo del 2022 (+5.144.125) ed un incremento dei debiti v/fornitori (+524.904).

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	1.153.213,42	
Fondo svalutazione crediti	0,00	
Saldo Credito IVA al 31/12	0,00	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	0,00	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	0,00	
Altri crediti non correlati a residui	0,00	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	0,00	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>1.153.213,42</b>	
		0,00

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti	+	993.114,57
Debiti da finanziamento	-	
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	<b>993.114,57</b>
		0,00

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	Riserve	
AIib	da capitale	
AIic	da permessi di costruire	
AIid	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
AIie	altre riserve indisponibili	
AIif	altre riserve disponibili	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	5.144.124,89
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>5.144.124,89</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.017.294,17	1.017.411,60	-117,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	707.466,05	738.353,44	-30.887,39
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	7,00	3,34	3,66
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	4.096.158,00	0,00	4.096.158,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	771.038,47	24.118,84	746.919,63
IMPOSTE	32.906,70	33.594,15	-687,45
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>5.144.124,89</b>	<b>269.586,19</b>	<b>4.874.538,70</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 5.144.124,89 rispetto all'esercizio 2021 rilevato per € 269.586,19 l'Organo di revisione evidenzia che il risultato economico positivo del 2022 è stato determinato prevalentemente dalla rivalutazione della quota di partecipazione dell'Ente d'Ambito nella società EcoAmbiente s.p.a. che è passata dal valore di € 1 appostato in bilancio al 31.12.2021 al costo di acquisto ad un valore di € 4.096.159 al 31.12.2022 sulla scorta del valore del patrimonio netto, con rilevazione di una rettifica positiva delle attività finanziarie di € 4.096.158; si segnala, inoltre, la rilevazione contabile di un trasferimento in c/capitale di € 759.882 registrato nella parte straordinaria del conto economico. Pertanto a fronte di un risultato operativo della gestione sostanzialmente in linea con quello del 2021, il risultato economico complessivo del 2022 è stato influenzato dai componenti positivi della gestione finanziaria e straordinaria.

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

Si ricorda che L'Ente, d'Ambito ha presentato al MITE nel corso del 2021 le seguenti proposte progettuali ai fini dell'ammissione a finanziamento nell'ambito del PNRR, per un totale di € 74.525.603,45. Si elencano di seguito i progetti:

- 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;
- 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 a tale progetto l'EDA ha delegato il Comune di Nocera Inferiore alla presentazione della proposta progettuale.

La Commissione di ammissione e valutazione nominata dal Ministero della Transizione Ecologica ha ritenuto ammissibile il finanziamento dei progetti sopra elencati, ma con Decreto del MITE n 198 del 02.12.2022 è stata pubblicata la graduatoria definitiva delle proposte ammesse a finanziamento relativa all'Investimento 1.1 Linea d'Intervento B a seguito della quale i suddetti progetti sono risultati non finanziabili per esaurimento del plafond.

## **RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Direttore Generale in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 giusta Determinazione del D.G. n. 195 del 22.05.2023.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché, gli eventuali fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto esposto nella relazione analitica che precede, e allo scopo di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria invita l'Ente a perseguire sempre:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria attraverso il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese, la concreta esigibilità dei crediti, la salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio attraverso il rispetto della competenza economica, con una rilevazione completa e corretta dei componenti economici positivi e negativi, una corretta tenuta delle scritture contabili e/o carte di lavoro poste a supporto dei dati rilevati;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione delle poste attive e passive dello stato patrimoniale, e garantendo la conciliazione dei valori con gli inventari;

L'Organo di revisione, inoltre, invita l'Ente:

- a verificare sempre, anche attraverso le attività di controllo analogo, l'andamento delle attività della partecipata e la realizzazione dei programmi;
- a perseguire una migliore riscossione delle somme dovute dai Comuni che partecipano all'Ente d'Ambito per la copertura delle spese di funzionamento;

- a dotarsi della struttura organizzativa più consona al raggiungimento degli obiettivi politico-amministrativi dell'Ente nel rispetto della Macrostruttura dell'Ente e del Funzioniprogramma approvati con Delibera di consiglio d'Ambito n. 3 del 23.03.2021;
- a garantire sempre l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- a garantire sempre un sistema contabile e amministrativo adeguato alle attività dell'Ente auspicando l'individuazione di un Responsabile Economico-finanziario e un team di personale a supporto dell'Area che consenta di ottenere una maggiore efficienza ed efficacia nella gestione delle entrate e delle spese, anche in vista dell'evoluzione delle attività dell'Ente nei prossimi esercizi;
- a dotarsi di un adeguato sistema di controllo sui progetti da realizzare nell'ambito delle proprie attività istituzionali.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'Organo di revisione

f.to Francesco Di Giacomo

f.to Enzo Giardullo

f.to Amelia Savastano