



Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani
Ambito Territoriale Ottimale Salerno
L. R. 14/2016

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N.8

L'anno 2023, il giorno 21 del mese di luglio, alle ore 10,00, in teleconferenza, previ accordi diretti, si è riunito in modalità il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con Decreto del Presidente dell'Ente d'Ambito n. 5 del 12.04.2023 nelle persone di:

dott. Francesco di Giacomo - Presidente

dott. Enzo Giardullo - Componente

dott.ssa Amelia Savastano - Componente

per discutere sul seguente ordine del giorno:

– Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023

– Varie ed eventuali

Risultano tutti presenti ed il Presidente dichiara aperta la seduta.

Con riguardo al primo punto all'ordine del giorno, il Collegio esamina la documentazione messa a disposizione dell'Ente a mezzo mail, e richiede gli opportuni chiarimenti al fine di procedere alla predisposizione del proprio parere ex art 239 TUEL sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio e l'assestamento generale. Viene, pertanto, redatto il parere di propria competenza (ALL. 1) che forma parte integrante del presente verbale.

Alle ore 13,30 si scioglie la seduta del che è verbale, letto e sottoscritto come per legge e trasmesso a mezzo pec al protocollo dell'Ente ed al Direttore Generale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Francesco di Giacomo – Presidente

Enzo Giardullo - Componente

Amelia Savastano - Componente



Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani
Ambito Territoriale Ottimale Salerno
L. R. 14/2016

ALL. 1

Data: 21/07/2023	Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023
Riferimenti	Allegato del Verbale n.8/2023 del Collegio dei Revisori dei conti

I sottoscritti Francesco Di Giacomo, Enzo Giardullo e Amelia Savastano Revisori dei conti dell'Ente d'Ambito Territoriale Ottimale per il servizio di gestione integrata dei rifiuti, nominati con Decreto del Presidente del Consiglio d'Ambito n. 5 del 12.04.2023,

PREMESSO

di aver ricevuto richiesta di parere per quanto in oggetto: "Assestamento generale, salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione finanziario 2023/2025 ai sensi degli artt. 175 comma 2 e 8 e 193 comma 2 del D.lgs. n. 267/2000.";

che in data 05/04/2023 il Consiglio d'Ambito co Deliberazione n. 5 ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale n.9 del 11.03.2023 Collegio dei Revisori);

In data 12/06/2023 il Consiglio il Consiglio d'Ambito ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale n.7 del 05.06.2023 Collegio dei Revisori), determinando un risultato di amministrazione di euro 1.987.953,08 così composto:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPEIENZA	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	(+)	138.744,57	1.014.468,85	1.153.213,42
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	283.054,80	710.059,77	993.114,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			283.554,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			185.624,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			1.987.953,08



Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani
Ambito Territoriale Ottimale Salerno
L. R. 14/2016

- che dopo l'approvazione del bilancio di previsione NON sono stati adottati i seguenti atti deliberativi del Direttore Generale ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva;
- che il Direttore Generale NON ha effettuato le variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL;
- che il Direttore Generale nella sua funzione di Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato di NON aver effettuato le variazioni che di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.;

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha approvato il bilancio di previsione e non ha applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

1. la relazione tecnico – finanziaria a cura del responsabile del servizio finanziario con il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011, il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 10.07.2023, la verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo di riserva;
2. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;

L'Organo di Revisione, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **NON SONO STATI** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del FONDO DI RISERVA, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio ancora disponibile è pari ad euro 7.000,00 su uno stanziamento nel bilancio di previsione pari ad euro 7.000,00 e pertanto si da atto che l'ente, a tutt'oggi, non ha utilizzato il fondo di riserva e che lo stesso appare sufficiente per far fronte alle necessità impreviste.



Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani
Ambito Territoriale Ottimale Salerno
L. R. 14/2016

L'Organo di Revisione riguardo all'adeguatezza dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui e dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti e degli accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE è pari a 0,00 così come nel bilancio di previsione in quanto la particolare natura delle entrate di questo Ente, che provengono essenzialmente da trasferimenti effettuati da altri enti locali, induce a non effettuare alcun accantonamento al FCDE.

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato nel bilancio di previsione alcuna somma a titolo di FONDO RISCHI CONTENZIOSO e anche in fase di verifica degli equilibri e di assestamento del bilancio non si rilevano elementi che inducano ad effettuare tale previsione; ha stanziato un Fondo aumenti contrattuali personale dipendente per il quale l'Organo di Revisione ne conferma la congruità nell'assestamento generale del bilancio.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

In particolare la società partecipata al 100% denominata EcoAmbiente Salerno s.p.a. ha approvato il proprio bilancio d'esercizio al 31/12/2022, e dal risultato rilevato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 10.07.2023 ammonta ad euro 2.451.727,62. Si da atto che l'Ente non ricorre ad anticipazione di cassa e che lo stanziamento di Bilancio appostato nel fondo di riserva di Cassa per €300.000,00 non è stato utilizzato.

Inoltre l'andamento delle riscossioni sia in conto residui che in c/competenza garantiscono il permanere degli equilibri di cassa.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Seguono i prospetti che evidenziano gli equilibri generali di bilancio rimasti invariati rispetto a quelli iniziali rilevati nel Bilancio di previsione approvato con deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 5/2023 nonché quelli che evidenziano il mantenimento degli equilibri di bilancio alla data del proposta di deliberazione sia nella parte corrente che in quella in conto capitale di competenza, sia in quella dei residui e infine anche nella gestione di cassa:



Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani
Ambito Territoriale Ottimale Salerno
L. R. 14/2016

BILANCIO ASSESTATO
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			2.297.033,62		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		283.554,86	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.357.836,11 0,00	1.416.512,97 0,00	1.416.512,97 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.630.390,97 0,00 0,00	1.405.512,97 0,00 0,00	1.405.512,97 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamenti mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			11.000,00	11.000,00	11.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
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>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		11.000,00	11.000,00	11.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00



Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani
Ambito Territoriale Ottimale Salerno
L. R. 14/2016

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	185.624,53	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	3.075.527,83	294.200,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	11.000,00	11.000,00	11.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3.272.152,36 0,00	305.200,00 0,00	11.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00



Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani
Ambito Territoriale Ottimale Salerno
L. R. 14/2016

Inoltre si evidenziano di seguito gli equilibri di parte corrente e di parte capitale in conto competenza:

Anno 2023

GLI EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE

Il Risultato di Competenza di parte corrente		
Totale accertamenti di competenza (titoli 1+2+3)	+	548.523,32
FPV di entrata parte corrente	+	283.554,86
Totale impegni di competenza (titolo 1)	-	822.154,30
FPV di spesa corrente	-	0,00
Totale impegni di competenza (titolo 4)	-	0,00
Accantonamento FAL spesa	-	0,00
Disavanzo di Amministrazione	-	0,00
	Somma finale	9.923,88
Avanzo di Amministrazione applicato a spese correnti	+	0,00
	<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
Entrate di parte capitale destinate a spesa corrente	+	0,00
	<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
Entrate di parte corrente destinate a spesa di investimento	-	0,00
Entrate da accensione prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	+	0,00
	Risultato di Competenza di parte corrente (O1)	9.923,88
L'Equilibrio di Bilancio di parte corrente		
Risultato di Competenza di parte corrente		9.923,88
Risorse accantonate di parte corrente	-	0,00
Risorse vincolate di parte corrente	-	0,00
	Equilibrio di Bilancio di parte corrente (O2)	9.923,88
L'Equilibrio Complessivo di parte corrente		
Equilibrio di Bilancio di parte corrente		9.923,88
Saldo algebrico delle variazioni degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (al netto del FAL)	+/-	0,00
	Equilibrio Complessivo di parte corrente (O3)	9.923,88



Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani
Ambito Territoriale Ottimale Salerno
L. R. 14/2016

GLI EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE

Il Risultato di Competenza in conto capitale		
Avanzo di Amministrazione applicato in conto capitale	+	0,00
Totali accertamenti di competenza (titoli 4+5+6)	+	2.549.140,83
FPV di entrata in conto capitale	+	185.624,53
Entrate di parte capitale destinate a spesa corrente	-	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spesa di investimento	+	0,00
Totale impegni di competenza (titolo 2)	-	2.734.765,36
FPV di spesa in conto capitale	-	0,00
Totale impegni di competenza (titolo 3)	-	0,00
FPV di spesa per attività finanziarie	-	0,00
Risultato di Competenza in conto capitale (Z1)		0,00
L'Equilibrio di Bilancio in conto capitale		
Risultato di Competenza in conto capitale		0,00
Risorse accantonate in conto capitale	-	0,00
Risorse vincolate in conto capitale	-	0,00
Equilibrio di Bilancio in conto capitale (Z2)		0,00
L'Equilibrio Complessivo in conto capitale		
Equilibrio di Bilancio in conto capitale		0,00
Saldo algebrico delle variazioni degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	+/-	0,00
Equilibrio Complessivo in conto capitale (Z3)		0,00

GLI EQUILIBRI COMPLESSIVI

Il Risultato di Competenza Complessivo		
Avanzo di Amministrazione applicato	+	0,00
<i>(di cui Fondo Anticipazione Liquidità)</i>		<i>0,00</i>
Totali accertamenti di competenza	+	3.097.664,15
FPV di entrata	+	469.179,39
Totale impegni di competenza	-	3.556.919,66
FPV di spesa	-	0,00
Accantonamento FAL spesa	-	0,00
Disavanzo di Amministrazione	-	0,00
Risultato di Competenza (W1)		9.923,88

Equilibrio nella gestione di cassa:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.297.033,62
RISCOSSIONI	(+)	511.289,92	594.311,93	1.105.601,85
PAGAMENTI	(-)	492.529,94	458.377,91	950.907,85
SALDO DI CASSA AL 10 LUGLIO	(=)			2.451.727,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 10 luglio	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 10 LUGLIO	(=)			2.451.727,62



CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

VERIFICATO

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 13/14 luglio 2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole all'assestamento generale del bilancio di previsione 2023-2025 come proposto.

Letto, confermato, sottoscritto.

Salerno 21.07.2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Francesco di Giacomo

Enzo Giardullo

Amelia Savastano