

*ATER MATERA*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta  
di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco De Rosa (Presidente)

Dott.ssa Addolorata Jessica Coco (Componente)

Dott.ssa Anna Iervolino (Componente)

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 02 del 18/03/2020**

### **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

Premesso che il Collegio dei Revisori ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;

#### **presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE MATERA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Matera li 19/03/2020

#### **IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott. Francesco De Rosa (Presidente)

Dott.ssa Addolorata Jessica Coco (Componente)

Dott.ssa Anna Iervolino (Componente)

## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

**I sottoscritti, Dott. Francesco De Rosa, Dott.ssa Addolorata Jessica Coco, Dott.ssa Anna Iervolino, revisori nominati** con delibera dell'organo decreto del Presidente del Consiglio Regione Basilicata n. 36 del 04.02.2020;

### ***Premesso***

E' stata visionata la seguente documentazione pervenuta:

- Relazione Tecnica Amministrativa;
- Budget Economico;
- Budget Economico per Aree di Attività;
- Budget di Cassa;
- Programma Triennale;
- Budget degli Investimenti;

L'organo di Revisione visto:

- lo Statuto ATER di Matera ;
- il Regolamento di contabilità, dove all'art. 3 si definisce il bilancio di Previsione quale strumento di programmazione e gestione economico finanziaria finalizzato al controllo direzionale dell'attività

### **preso atto che**

i documenti di cui sopra individuano nel Bilancio di previsione lo strumento di gestione economico - finanziaria finalizzato alla programmazione ed al controllo dell'attività dell'ATER;

il documento è stato redatto in conformità alle norme contenute nel Regolamento di Contabilità dell'Azienda e contiene la previsione, delle entrate e delle spese di competenza dell'esercizio finanziario 2020-2022.

## RILEVA

che il conto economico previsionale 2020 presenta le seguenti risultanze:

| CONTO ECONOMICO |  | Anno 2020            |
|-----------------|--|----------------------|
|                 | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                      |
| 1               | Proventi da tributi  | 0,00                 |
| 2               | Proventi da fondi perequativi  | 0,00                 |
| 3               | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                              | 4.871.009,67         |
| a               | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 0,00                 |
| b               | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 0,00                 |
| c               | <i>Contributi agli investimenti</i>  | 4.871.009,67         |
| 4               | <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>   | 6.528.700,00         |
| a               | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | 3.774.500,00         |
| b               | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | 2.000.000,00         |
| c               | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 754.200,00           |
| 5               | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 2.819.572,98         |
| 6               | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00                 |
| 7               | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0,00                 |
| 8               | Altri ricavi e proventi diversi  | 374.420,00           |
|                 | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                       | <b>14.593.702,65</b> |
|                 | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                      |
| 9               | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              |                      |
| 10              | Prestazioni di servizi   | 1.817.914,96         |
| 11              | Utilizzo beni di terzi   | 0,00                 |
| 12              | Trasferimenti e contributi   | 0,00                 |
| a               | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 0,00                 |
| b               | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>               | 0,00                 |
| c               | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | 0,00                 |
| 13              | Personale  | 1.970.696,64         |
| 14              | Ammortamenti e svalutazioni  | 949.200,00           |
| a               | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                        | 0,00                 |
| b               | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | 949.200,00           |
| c               | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           | 0,00                 |
| d               | <i>Svalutazione dei crediti</i>  | 0,00                 |
| 15              | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 0,00                 |
| 16              | Accantonamenti per rischi  | 0,00                 |
| 17              | Altri accantonamenti   | 14.508,40            |
| 18              | Oneri diversi di gestione  | 0,00                 |
|                 | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                       | <b>4.752.320,00</b>  |
|                 | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>       | <b>9.841.382,65</b>  |

|    |   |   |                      |
|----|---|---|----------------------|
|    |   | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                    |                      |
|    |   | <i>Proventi finanziari</i>                                |                      |
| 19 |   | Proventi da partecipazioni                                | 0,00                 |
|    | a | <i>da società controllate</i>                             | 0,00                 |
|    | b | <i>da società partecipate</i>                             | 0,00                 |
|    | c | <i>da altri soggetti</i>                                  | 0,00                 |
| 20 |   | Altri proventi finanziari                                 | 113.000,00           |
|    |   | <b>Totale proventi finanziari</b>                         | <b>113.000,00</b>    |
|    |   | <i>Oneri finanziari</i>                                   |                      |
| 21 |   | Interessi ed altri oneri finanziari                       | 75.000,00            |
|    | a | <i>Interessi passivi</i>                                  | 0,00                 |
|    | b | <i>Altri oneri finanziari</i>                             | 0,00                 |
|    |   | <b>Totale oneri finanziari</b>                            | <b>75.000,00</b>     |
|    |   | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>            | <b>38.000,00</b>     |
|    |   | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>      |                      |
| 22 |   | Rivalutazioni   | 0,00                 |
| 23 |   | Svalutazioni  | 0,00                 |
|    |   | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                              | <b>0,00</b>          |
|    |   | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                  |                      |
| 24 |   | Proventi straordinari                                     | 2.000.000,00         |
|    | a | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  | 0,00                 |
|    | b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        | 0,00                 |
|    | c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 2.000.000,00         |
|    | d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           | 0,00                 |
|    | e | <i>Altri proventi straordinari</i>                        | 0,00                 |
|    |   | <b>Totale proventi straordinari</b>                       | <b>2.000.000,00</b>  |
| 25 |   | Oneri straordinari  | 11.250.582,65        |
|    | a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    | 0,00                 |
|    | b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 4.871.009,67         |
|    | c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          | 6.219.572,98         |
|    | d | <i>Altri oneri straordinari</i>                           | 160.000,00           |
|    |   | <b>Totale oneri straordinari</b>                          | <b>11.250.582,65</b> |
|    |   | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>          | <b>-9.250.582,65</b> |
|    |   | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>          | <b>628.800,00</b>    |
| 26 |   | Imposte (*)   | 465.000,00           |
| 27 |   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                           | <b>163.800,00</b>    |

**Previsioni di cassa**

| <b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b> |  |                                      |
|---|--|--------------------------------------|
|   | <b>Entrate</b>   | <b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b> |
|   | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b> |                                      |
|   |  |                                      |
| 1   | Entrate correnti                                       | 0,00                                 |
| 2   | Trasferimenti correnti                                 | 19.579.141,67                        |
| 3   | Entrate per alienazione e riscos. cred.                | 12.313.045,58                        |
| 4   | Entrate da trasfer. in conto capitale                  | 10.231.576,80                        |
| 5   | Entrate per crediti diversi e mutui                    | 587.258,51                           |
| 6   | Entrate anticipazione tesoriere/cassiere               | 0,00                                 |
| 7   | Entrate per conto terzi e partite di giro              | 1.197.441,75                         |
|   | <b>TOTALE TITOLI</b>                                   | <b>43.908.464,31</b>                 |
|   | <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>                         | <b>43.908.464,31</b>                 |

| <b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b> |   |                                      |
|---|---|--------------------------------------|
|   | <b>Spese</b>  | <b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b> |
| 1   | Spese correnti  | 16.614.679,00                        |
| 2   | Spese in conto capitale                               | 16.878.221,83                        |
| 3   | Spese per estinzioni mutui e anticipazioni            | 9.171.916,89                         |
| 4   | Rimborso di prestiti                                  | 0,00                                 |
| 5   | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 0,00                                 |
| 7   | Spese per conto terzi e partite di giro               | 1.243.646,59                         |
|   | <b>TOTALE TITOLI</b>                                  | <b>43.908.464,31</b>                 |
|   | <b>SALDO DI CASSA</b>                                 | <b>-</b>                             |

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non è negativo.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 è pari a € **3.702.443,69**.

Il Bilancio di previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

**RIEPILOGO BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**  
**QUADRO RIASSUNTIVO GENERALE**

| ENTRATE  | CASSA ANNO<br>2020   | COMPETENZA<br>2020   | COMPETENZA<br>2021   | COMPETENZA<br>2022   | USCITE                            | CASSA ANNO<br>2020   | COMPETENZA<br>2020   | COMPETENZA<br>2021   | COMPETENZA<br>2022   |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO I<br><i>Entrate correnti di<br/>natura tributaria,<br/>contributiva e<br/>perequativa</i> |                      |                      |                      |                      | TITOLO I                          | 16.614.679,00        | 4.343.120,00         | 4.358.120,00         | 4.358.120,00         |
| TITOLO II  | 19.579.141,67        | 5.016.120,00         | 5.016.120,00         | 5.016.120,00         | TITOLO II                         | 16.878.221,83        | 16.172.995,46        | 13.826.174,45        | 3.468.560,48         |
| TITOLO III   | 12.313.045,58        | 11.117.000,00        | 4.117.000,00         | 4.117.000,00         | TITOLO III                        | 9.171.916,89         | 4.718.000,00         | 4.718.000,00         | 1.110.800,00         |
| TITOLO IV  | 10.231.576,80        | 9.080.995,46         | 13.749.174,45        | 3.391.560,48         | TITOLO IV                         | 1-243.646,59         | 1.110.800,00         | 1.110.800,00         |                      |
| TITOLO V   | 587.258,51           | 20.000,00            | 20.000,00            | 20.000,00            |                                   |                      |                      |                      |                      |
| TITOLO VI  | 1.197.441,75         | 1.110.800,00         | 1.110.800,00         | 1.110.800,00         |                                   |                      |                      |                      |                      |
| <b>TOTALE<br/>ENTRATE</b>  | <b>43.908.464,31</b> | <b>26.344.915,46</b> | <b>24.013.094,45</b> | <b>13.655.480,48</b> | <b>TOTALE<br/>DELLE<br/>SPESE</b> | <b>43.908.464,31</b> | <b>26.344.915,46</b> | <b>24.013.094,45</b> | <b>13.655.480,48</b> |
| AVANZO<br>AMM.PRES   |                      |                      |                      |                      | DISAVANZO<br>DI AMM               |                      |                      |                      |                      |
| FONDO INIZ.<br>CASSA   |                      |                      |                      |                      |                                   |                      |                      |                      |                      |
| <b>TOTALE<br/>GENERALE</b>   | <b>43.908.464,31</b> | <b>26.344.915,46</b> | <b>24.013.094,45</b> | <b>13.655.480,48</b> | <b>TOTALE<br/>GENERALE</b>        | <b>43.908.464,31</b> | <b>26.344.915,46</b> | <b>24.013.094,45</b> | <b>13.655.480,48</b> |

## VERIFICA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione.

Con la relazione tecnica amministrativa allegata alla bilancio di previsione di programmazione sono stati elencati gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

L'organo di revisione, dalla lettura delle poste del bilancio espone quanto segue:

### **analisi delle entrate:**

- Le entrate al titolo 2° derivante dalla gestione dei beni e dalla prestazione dei servizi ammontano complessivamente ad €. 5.016.000,00;
- Al titolo 3° sono state previste entrate per riscossione di crediti per un ammontare complessivo di €. 11.117.000,00;
- Al titolo 4° si riscontra un trasferimento dello stato per investimenti pari ad €. 862.653,98, ed uno dalla regione, destinato agli investimenti, pari ad €. 9.080.995,00;
- Al titolo 5° si rileva una voce di bilancio "deposito cauzionale" pari ad €. 20.000,00, che a parere dell'Organo di Revisione deve essere collocata nelle partite di giro;

**analisi delle uscite**

- **Il titolo 1° della spesa** pari ad €. 4.343.120, ad esso corrispondono:
  - €. 110.000,00 per gli organi dell'ente con un incremento di € 18.000,00 rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente;
  - €. 1.860.696,64 oneri relativi al personale in servizio;
  - €. 435.914,96 acquisti di beni e servizi;
  - €. 1.382.000,00 spese per prestazioni istituzionali. In tale importo è compreso l'importo di €. 800.000,00 a titolo di spese "appalti per manutenzione degli stabili" che a parere dell'organo di Revisione sono da imputare al Titolo II – Spesa in c/capitale;
  - €. 75.000,00 oneri finanziari con una diminuzione di €10.000,00 rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente;
  - €. 465.000,00 per oneri tributari con una diminuzione di € 307.000,00 rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente;
  - Il fondo di riserva ammonta ad €. 14.508,00, tale stanziamento risulta congruo ai sensi dell'art.166 del TUEL. Rientra nei limiti previsti dal regolamento di amministrazione e contabilità dell'Azienda, che all'art. 5 lo determina in misura non superiore al 2% delle spese correnti;
  - Nel presente Bilancio non risultano stanziati somme per rischi potenziali quali il contenzioso, però sono previste spese per contenzioso per €. 80.000,00;
  
- **il titolo 2° della spesa** in C/C pari ad €. 16.172.995,46, ad esso corrispondono:
  - spese di investimento per €. 16.080.995,46;
  - spese per acquisto software per €. 15.000,00;
  - concessioni diverse per €. 77.000,00. Tale importo comprende le seguenti voci:
    - € 15.000,00 (anticipazioni dipendenti) ed €. 12.000,00 (anticipazioni a diversi) entrambi andrebbero imputate, al titolo I della spesa anziché al titolo II - spesa in c/capitale;
    - €. 50.000,00 da imputare alle partite di giro anziché al titolo II - spesa in c/capitale;
  
- **il titolo 3° della spesa** -Estinzioni di Mutui ed Anticipazioni- pari ad €. 4.718.000,00 ad esso corrispondono:



- €. 298.000,00 Quota rimborso mutui;
- €. 4.420.000,00 per estinzioni di debiti.

Le partite di giro in Entrate ed in Uscite coincidono e corrispondono ad €. 1.110.800,00.

L'organo di Revisione ha verificato dalla relazione tecnico amministrativa i seguenti elementi:

### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Si rileva che nella relazione tecnico-amministrativa sono dettagliatamente elencate le attività edilizie per anno di realizzazione.

Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

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

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto nr. 03 del 14 gennaio 2019.

La spesa del personale preventivata per l'anno 2020 corrisponde a quella sostenuta nell'esercizio 2019.

Nel corso del 2019 la dotazione organica effettiva dell'Ente è variata a seguito di nr. 3 pensionamenti e nr. 3 nuove assunzioni. I dati di bilancio 2020, prevedono il pensionamento di 2 unità, a decorrere dal mese di marzo e aprile 2020.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno delibera n.3 del 14.01.2019.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni.

Vista la relazione tecnico amministrativa predisposta dall'Ufficio Amministrativo nonché la relazione previsionale e programmatica dell'Amministratore, allegata al bilancio di previsione, si rilevano elementi di coerenza con le linee programmatiche.

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

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### ENTRATE CORRENTI

Le previsioni di entrate di cui al titolo 2, presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2019 e al rendiconto 2018:

| Classificazione delle entrate correnti   |                    |                                  |                                   |   |
|--|--------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---|
|  | Rendiconto<br>2018 | Previsioni<br>definitive<br>2019 | Bilancio di<br>previsione<br>2020 | Incremento<br>/decremento<br>%<br>2020/2019 |
| TITOLO II - 5a - 6a - 7a - 8a            |                    |                                  |                                   |   |
| 1 Entrate da vendite e prest. servizi    | 11.353,00          | 754.200,00                       | 754.200,00                        | 0%  |
| 2 Redditi e proventi patrimoniali        | 3.664.809          | 3.980.774,84                     | 3.887.500,00                      | -2%   |
| 3 Poste corr. e comp.ne spese correnti   | 134.872            | 394.538,96                       | 336.720,00                        | -15%  |
| 4 Entrate non classificate in altre voci | 0                  | 0                                | 37.700,00                         | 0%  |
| <b>Totale</b>                            | <b>3.811.034</b>   | <b>5.129.514</b>                 | <b>5.016.120</b>                  | <b>-2%</b>                                  |

### Entrate derivanti da vendita di beni e prestazioni di servizi

In riferimento alle entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi, categoria 1, rappresentata quasi totalmente dalle parcelle tecniche spettanti all'Azienda sugli interventi edilizi realizzati e in corso di realizzazione, si rileva che la previsione 2020, pari ad €. 754.200,00 è stata determinata in via prudenziale. Quanto sopra denota la difficoltà da parte dell'Ente di determinare in modo presuntivamente attendibili tali entrate, riflesso di una attività edilizia che sovente non è possibile sviluppare, anche per cause esogene, nel rispetto dei tempi stabiliti dal Programma Triennale delle OO.PP..

In merito alle suddette entrate da parcelle tecniche, l'Organo di Revisione ritiene inderogabile che:

- L'Amministrazione effettui un costante monitoraggio di tali componenti di entrata al fine di dare assoluta attendibilità alle previsioni di bilancio atteso che le

suddette risorse costituiscono copertura di elevate percentuali della spesa corrente;

- L'Amministrazione, al fine di garantire la massima entità di tali entrate, si avvalga il più possibile del personale interno qualificato per lo sviluppo delle funzioni a carattere professionale connesse alla realizzazione degli interventi edilizi (progettazione, sicurezza, direzione lavori, ecc.);
- Il programma triennale delle OO.PP. venga definito sulla base di una realistica tempistica di attuazione;
- L'Amministrazione verifichi il pagamento delle ritenute effettuato dalle ditte appaltatrici.

**Redditi e proventi patrimoniali, poste correnti e compensazione spese correnti ed entrate non classificabili in altre voci.**

Le voci di cui alle categorie 2 e 3 sono congrue e attendibili. Lo stanziamento di bilancio relativo ai canoni di locazione è stato determinato con particolare prudenza, in linea con i valori effettivi dell'anno 2019. Tale impostazione è imprescindibile atteso che il livello dei canoni di locazione costituisce limite alle possibilità di spesa dell'Ente, in un'ottica di necessaria tenuta degli equilibri economico – patrimoniali dell'Azienda.

Con riferimento alla categoria 3, la previsione riguarda in primo luogo recuperi e rimborsi diversi gravanti sull'utenza in relazione alla sottoscrizione e rinnovo dei contratti locativi. Altra previsione afferisce al recupero dell'imposta IRAP sugli interventi edilizi, giusta D.G.R. nr. 1960/2004, importo prudenzialmente stimato in €. 96.000 a valere su oltre 6,5 milioni di contributi in conto capitale assentiti per tali interventi.

**SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2018 e con le previsioni definitive dell'esercizio 2019, è il seguente:

| <b>Classificazione delle spese correnti</b>      |                        |                                   |                                    |  |
|--|------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|--|
| TITOLO I - 1a - 2a - 4a - 5a - 6a - 7a - 8a - 9a | <b>Rendiconto 2018</b> | <b>Previsioni definitive 2019</b> | <b>Bilancio di previsione 2020</b> | <b>Incremento /decremento 0% 2020/2019</b> |
| 1 Spese per gli organi dell'Ente                 | 74.692,00              | 92.000,00                         | 110.000,00                         | 20%  |
| 2 Personale                                      | 1.741.920,00           | 1.860.696,64                      | 1.860.696,64                       | 0%   |

|  |                     |                     |                     |            |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|------------|
| 4 Acquisto beni di cons. e materie pr. | 427.564,00          | 402.000,00          | 435.914,96          | 8%         |
| 5 Prestazioni di servizi               | 912.896,00          | 1.270.157,76        | 1.382.000,00        | 9%         |
| 6 Interessi passivi e oneri finanziari | 71.243,00           | 85.000,00           | 75.000,00           | -12%       |
| 7 Imposte e tasse                      | 393.368,00          | 772.000,00          | 465.000,00          | -40%       |
| 8 Poste Corr. e comp. Entr. Correnti   | 756.788,00          | 0                   | 0                   | 0%         |
| 9 Fondo di riserva                     | 0                   | 14.508,40           | 14.508,40           | 0%         |
| <b>Totale spese correnti</b>           | <b>4.378.470,00</b> | <b>4.496.362,80</b> | <b>4.343.120,00</b> | <b>-3%</b> |

### **Spese del personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2020 è pari ad €. 1.860.697.

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto nr. 03 del 14 gennaio 2019.

La spese del personale si articola nelle voci distinte nella tabella che segue:

| <b>Quadro riepilogativo generale della spesa del personale</b>                                   |                     |
|--|---------------------|
|  | <b>Anno 2020</b>    |
| Retribuzione ordinaria   | 1.041.187,79        |
| Assegni familiari  | 8.500,00            |
| Trasferte, buoni pasto e formazione del personale (3-5-15)                                       | 47.000,00           |
| Oneri previdenziali  | 351.218,30          |
| TFR  | 56.785,00           |
| Fondo retribuzione posizione e risultato dirigenti e direttore gen. (12-13-14)                   | 180.167,96          |
| Fondo risorse decentrate (escluse indennità di comparto e progressioni economiche già assegnate) | 175.837,59          |
| Incentivi alla progettazione ex L. 109/1994 "Merloni")   | 0,00                |
| <b>Totale</b>  | <b>1.860.696,64</b> |

L'Organo di Revisione pone in evidenza che la spesa prevista per il personale, per l'anno 2020, rappresenta il 42,84% della spesa corrente totale che è pari circa a quella del 2019.

### **Acquisto beni di consumo e servizi**

Con riferimento a questa categoria di spesa, Acquisto di beni di consumo e servizi, il Collegio rileva un incremento dell'8% tra la previsione definitiva del 2019 e quella prevista per l'anno 2020.

In tale categoria è compresa la spesa per contezioso pari ad €. 80.000,00, nonché la spesa per consulenza e prestazione professionale per €. 20.000,00.

### **Imposte e tasse**

La voce più consistente delle previsioni di bilancio riguarda l'articolo "IRES" con una previsione di €. 150.000,00 e Altre imposte e tasse", ed IRAP, per €. 160.000,00.

### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dal regolamento di amministrazione e contabilità dell'Azienda, che all'art. 5 lo determina in misura non superiore al 2% delle spese correnti, è previsto per €. 14.508,40.

### **Fondo per l'ERP**

La consistenza di tale fondo è pari allo 0,5% dei canoni di locazione ed è stimato per €. 240.000,00 sugli alloggi di proprietà e per €. 20.000,00 sugli alloggi di proprietà dello Stato.

## **INDEBITAMENTO**

La situazione debitoria dell'Ente riguarda, esclusivamente la sottoscrizione di mutui da investimento per la realizzazione di interventi edilizi.

L'entità di tali prestiti, compresi quelli di cui si prevede la contrazione, previsti per il finanziamento di spese in conto capitale relative alla realizzazione di unità immobiliari, risulta sostenibile in relazione agli equilibri di bilancio.

Il capitolo di bilancio delle uscite relativo agli interessi passivi e oneri finanziari diversi, concessi ai mutui sopra richiamati, prevede una riduzione di circa €. 10.000. Tale previsione è congrua tenuto conto dei contratti in essere e sulla base delle risultanze di bilancio.

| anno                    | 2017*          | 2018*          | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Oneri finanziari        | 75.747         | 71.243         | 85.000         | 75.000         | 75.000         | 75.000         |
| Quota capitale          | 267.979        | 277.123        | 277.151        | 298.000        | 298.000        | 298.000        |
| <b>totale fine anno</b> | <b>343.726</b> | <b>348.366</b> | <b>362.151</b> | <b>373.000</b> | <b>373.000</b> | <b>373.000</b> |

\* Dati bilancio consuntivo

Il previsto andamento degli oneri finanziari per gli anni 2020/2022 è connesso all'ammortamento di mutui edilizi già sottoscritti.

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

Il bilancio è redatto in conformità a quanto previsto dal regolamento di amministrazione e contabilità.

Il documento redatto in soli termini di competenza, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, categorie e capitoli.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- Dell'osservanza dei principi del bilancio applicabili all'Azienda;
- Dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- Dei programmi relativi alle azioni e ai progetti da realizzare;
- Delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- Della programmazione triennale del fabbisogno di personale.

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

### Classificazione delle spese correnti

TITOLO I - 1a - 2a - 4a - 5a - 6a - 7a - 8a - 9a

| Previsioni 2020 | Previsioni 2021 | var. % | Previsioni 2022 | var. % |
|-----------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
|-----------------|-----------------|--------|-----------------|--------|

|                                  |            |            |    |            |    |
|----------------------------------|------------|------------|----|------------|----|
| 1 Spese per gli organi dell'Ente | 110.000,00 | 110.000,00 | 0% | 110.000,00 | 0% |
|----------------------------------|------------|------------|----|------------|----|

|  |                  |                     |                     |                  |                     |
|--|------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| 2 Personale                            | 1.860.696,64     | 1.860.696,64        | 0%                  | 1.860.696,64     | 0%                  |
| 4 Acquisto beni di cons. e materie pr. | 435.914,96       | 435.914,96          | -5%                 | 435.914,96       | 0%                  |
| 5 Prestazioni di servizi               | 1.382.000,00     | 1.382.000,00        | 3%                  | 1.382.000,00     | 0%                  |
| 6 Interessi passivi e oneri finanziari | 75.000,00        | 75.000,00           | 0%                  | 75.000,00        | 0%                  |
| 7 Imposte e tasse                      | 465.000,00       | 465.000,00          | 0%                  | 465.000,00       | 0%                  |
| 8 Poste Corr. e comp. Entr. Correnti   | 0                | 0                   | 0%                  | 0                | 0%                  |
| 9 Fondo di riserva                     | 14.508,40        | 14.508,40           | 0%                  | 14.508,40        | 0%                  |
| <b>Totale spese correnti</b>           | <b>4.343.120</b> | <b>4.343.120,00</b> | <b>4.343.120,00</b> | <b>4.358.120</b> | <b>4.343.120,00</b> |

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente 2020**

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2018;
- della valutazione delle entrate effettivamente accertabili;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente.

### **b) Riguardo alle previsioni di parte corrente pluriennale**

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

### **c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti rispetto sia al programma amministrativo che al piano triennale dei lavori pubblici.

**d) Riguardo ai residui attivi**

I residui attivi presunti al 01.01.2020 per canoni di locazione sono stimati in €. 12.957.964,37, importo molto elevato si invita l'Ente ad accelerare le procedure di riscossione.

L'organo di revisione **raccomanda:**

all'azienda ATER di:

- adeguare con tempestività il regolamento di contabilità, stabilendo le competenze, le procedure e le modalità in ordine alle attività di programmazione finanziaria, di gestione e di rendicontazione, adottando un sistema di scritture contabili ritenuto idoneo per la rilevazione dei fatti gestionali che hanno carattere finanziario, economico e patrimoniale.
- a munirsi di sistemi contabili tale da gestire le funzioni contabili previste dal D.lgs 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs. 126/2014, sia per quanto riguarda la predisposizione degli atti programmatori, sia per la rilevazione dei fatti gestionali e sia, infine, per quanto riguarda la fase di rendicontazione dei risultati della gestione.

## CONCLUSIONI

Visto di quanto specificato nei punti precedenti, richiamato dallo Statuto dell'Ente e tenuto conto:

- Della relazione tecnico amministrativa redatta dall'Ufficio Amministrativo;
- Della relazione previsionale e programmatica dell'Amministratore Unico;
- Delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità
- ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- sulla base dei rilievi effettuati in riferimento alle specifiche voci di previsione di



entrata e di spesa del bilancio;

- tenuto conto dei rilievi effettuati e delle indicazioni proposte da codesto Organo di Revisione;

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

Matera li 19/03/2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Francesco De Rosa (Presidente)

Dott.ssa Addolorata Jessica Coco (Componente)

Dott.ssa Anna Iervolino (Componente)