

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

### **ATER MATERA**

Oggetto: Parere su assestamento e salvaguardia equilibri di bilancio

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

Vista la proposta di deliberazione sottoposta all'organo di revisione relative alla salvaguardia dei equilibri di bilancio per l'anno 2020:

Richiamata la delibera consiliare regionale n. 133 del 09 Giugno 2020, relativa all'approvazione del bilancio di previsione 2020;

Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

Visto che dalla verifica della congruità del FCDDE emerge la congruità del fondo accantonato in bilancio;

#### Premesso che:

a) il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011, prevede tra gli atti di programmazione schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", disponendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

b) il principio applicato della contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, ed in particolare il punto 3.3 relativo all'accantonamento al FCDE, il quale prevede che al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, in sede di salvaguardia degli equilibri si procede "vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione. Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione"; Rilevato che:

#### da' atto che

1) permangono gli equilibri generali di bilancio pur rendendosi necessarie variazioni compensative ed integrative, che rispettano gli equilibri, come riassunto nella tabella B;

2) non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del bilancio di previsione 2020, come da tabella C;

3) la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio;

9) non sono richiesti interventi di riequilibrio economico da parte delle società ed organismi partecipati

#### ESPRIME

- parere favorevole sulla variazione di assestamento e sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio;

#### Accerta

a) La coerenza delle previsioni assestate di bilancio con il saldo obiettivo finale.

b) L'adeguatezza del fondo svalutazione crediti.

Matera, 28 Ottobre 2020

L'organo di revisione

Dr. Francesco De Rosa \_\_\_\_\_

Dr.ssa Addolorata Jessica Coco \_\_\_\_\_

Dr.ssa Anna Iervolino \_\_\_\_\_

Firmato digitalmente da

**ANNA IERVOLINO**

CN = IERVOLINO ANNA  
O = non presente  
C = IT

Firmato digitalmente da

**ADDOLORATA  
JESSICA COCO**

CN = COCO  
ADDOLORATA  
JESSICA  
C = IT

Firmato digitalmente da

**Francesco De Rosa**

CN = De Rosa Francesco  
O = non presente  
C = IT