

bil. previsione 2022 - 2024 rivisto

→ AMMINISTRATORI  
→ FERRARA

Da Collegio Revisori Ater MT <revisori@cert.atermaterita.it>

A atermaterita@cert.ruparbasilicata.it <atermaterita@cert.ruparbasilicata.it>

Data lunedì 23 maggio 2022 - 10:37

Gentile Amministratore, Avv. Lucrezia Guida,

con la presente si trasmette il parere rivisto al bilancio di previsione 2022 - 2024.

Cordiali saluti.

Il Presidente del Collegio dei Revisori.

Dott. Francesco De Rosa.



\*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*

Dott. Francesco De Rosa

Via Fonti, 105

84036 Sala Consilina (SA)

Cell. +39 3289356553

francesco.derosak@gmail.com

**Trattamento dei dati personali.** Le informazioni e/o file allegati contenuti nella presente email, sono riservate e confidenziali. Il loro utilizzo è consentito esclusivamente al destinatario del messaggio, per le finalità indicate nello stesso. Ogni utilizzo improprio è contrario ai principi in materia di protezione dei dati personali (Regolamento UE 2016/679- GDPR e al D.Lgs. 196/2003 modif. ex d.lgs. 101/2018), nonché punito ai sensi dell'art. 616 c.p. In ogni momento potrete richiederci l'informativa per la protezione dei dati o esercitare i diritti di cui agli artt. 15-22 del Regolamento (UE) 2016/679, ad esclusione delle comunicazioni effettuate in esecuzione di obblighi di legge. Qualora ricevete questo messaggio senza esserne il destinatario, Vi preghiamo cortesemente di darcene notizia e di procedere alla distruzione del messaggio stesso, cancellandolo dal Vostro sistema. Grazie.

PARERE N.5 del 21.05.2022 al BILANCIO DI PREV. 2022-2024.pdf.p7m.p7m



# **ATER MATERA**

AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE DI MATERA

Via Benedetto Croce, 2 75100 - MATERA-

C.F./P.IVA 00040490773

Tel.0835 301111- Fax 0835 301238

www.atermatera.it e.mail: info@atermatera.it Pec: atermatera@cert.ruparbasilicata.it

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

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024**

#### **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. 05 del 21.05.2022

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

**Premesso** che l'organo di revisione ha:

Ricevuto a mezzo PEC in data 19/05/2022 i documenti relativi al bilancio di previsione 2022-2024 e relativi allegati;

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- **Visto** l'art.14 della Legge Regionale 24 giugno 1996, n. 29 di "Riordino degli enti di edilizia residenziale pubblica" che richiama il Decreto Interministeriale 10.10.1986, n.3440 ;
- **Visto** il citato Decreto Interministeriale 10.10.1986, n. 3440 "Approvazione dello schema di bilancio tipo e annesso regolamento degli istituti autonomi per le case popolari, pubblicato nel suppl. Ord. Gazz. Uff. 13 febbraio 1987, n.36;
- **Visto** il regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ater ed in particolare l'art. 3 del titolo II relativo alla formazione del bilancio di previsione annuale e l'art. 4 del titolo II relativo al bilancio di previsione pluriennale;
- **Visto** lo statuto dell'Ente approvato con delibera dell'A.U. n° 170 del 21.05.1997 il cui articolo 33 detta norme in tema di bilancio di previsione annuale;
- **Viste** le risultanze del conto consuntivo dell'anno 2019 approvato con delibera dell'A.U. n° 61 del 04.08.2020 e ratificato con D.G.R. n° 635 del 17.09.2020;
- **Visto** l'articolo 11 del D.M. 10/10/1986 che prevede i seguenti allegati al bilancio di previsione:
  - 1) *La relazione del presidente illustrativa dei criteri e dei vincoli che, con riferimento al contesto legislativo, economico e sociale in cui l'istituto opera, hanno presieduto alla formulazione del bilancio di previsione, nonché delle più significative risultanze emergenti dalle previsioni stesse, anche con riferimento ad una proiezione triennale*



*di dette risultanze, in base ad elaborazioni effettuate con i più attendibili elementi di stima.*

**2)** *La relazione tecnico-amministrativa illustrativa della situazione patrimoniale e delle diverse attività gestionali dell'Istituto, dalla quale devono comunque risultare:*

- a. l'andamento previsto degli incassi per canoni, rate riscatto ed oneri accessori con l'analisi di eventuali situazioni di morosità e l'indicazione dei provvedimenti conseguenti;*
- b. l'indicazione delle entrate e delle spese che concorrono alla determinazione delle quote «b» e «c» ex art. 10 del decreto del Presidente della Repubblica 30 dicembre 1972, n. 1035;*
- c. l'indicazione delle entrate e delle spese direttamente od indirettamente imputabili all'attività di realizzazione di programmi costruttivi e di recupero per conto proprio e di terzi nonché la specificazione per ciascun programma in corso di realizzazione o che si prevede di iniziare nell'esercizio, degli elementi atti a rappresentare la consistenza fisica, il costo, il finanziamento e le previsioni di ultimazione contrattuale ed effettiva;*
- d. la spesa per il personale dipendente e la consistenza dello stesso;*
- e. l'eventuale programma di alienazione di alloggi o di altre unità immobiliari;*
- f. i risultati delle eventuali gestioni immobiliari effettuate per conto di terzi;*
- g. la situazione debitoria dell'Istituto per ente mutuante, con l'indicazione di eventuali esposizioni in conto corrente.*

**3)** *La relazione del collegio dei sindaci o revisori dei conti o di altro organo interno di controllo sulle risultanze del bilancio, con la formulazione, fra l'altro, di valutazioni in ordine all'attendibilità delle entrate ed alla congruità delle spese.*

**Considerato** che il presente parere viene rilasciato sulla base di elementi conoscitivi predisposti e forniti dagli amministratori e dal personale dell'Ente atti a verificare le previsioni per l'esercizio 2022 in termini di attendibilità, congruità e coerenza.

## **presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, dell'**AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE di MATERA** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Matera li 21.05.2022

### **II COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott. Francesco De Rosa (Presidente)

Dott.ssa Addolorata Jessica Coco (Componente)

Dott.ssa Anna Iervolino (Componente)

## Sommario

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	6
DOMANDE PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2021.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	11
Previsioni di cassa.....	12
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	13
PROSPETTO SITUAZIONE AMMINISTRATIVA.....	13
La relazione tecnica amministrativa.....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023....	16
A) ENTRATE .....	16
Proventi dei beni dell'ente.....	17
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	18
Fondo di riserva di competenza.....	18
Fondi per spese potenziali .....	18
Garanzie rilasciate.....	18
INDEBITAMENTO.....	18
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	19
CONCLUSIONI .....	20
PARERE .....	21

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'A.T.E.R., già Istituto Autonomo per le Case Popolari, in forza della Legge Regionale nr. 29 del 24.06.1996 ha assunto la denominazione "**Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica**". L'A.T.E.R. è un Ente Pubblico dotato di personalità giuridica e di autonomia organizzativa, amministrativa e contabile. Opera in tutto il territorio della Provincia di Matera. Il Bilancio di previsione ed il Conto consuntivo sono redatti ai sensi dell'art. 14, comma 1, L.R. 29/96, in conformità ai principi della legislazione statale e regionale e ai sensi degli artt. 3 e 4 del Regolamento di Contabilità.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio 2022, le attività gestionali strettamente necessarie e di limitato importo.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024, prorogata l'approvazione al 31.03.2022.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 85 del 18.10.2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 11.10.2021 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

- è stato conseguito un risultato di amministrazione positivo;

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31.12.2020 così distinto:

**Risultato di amministrazione**

	<b>31/12/2020</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	3.384.855,09
di cui:	
a) Fondi vincolati al FCDE	1.014.687,10
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	2.370.169,99
d) Fondi liberi	
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>3.384.855,09</b>

L'Ente, anche se non ha ancora adottato la contabilità armonizzata, ha destinato una parte del risultato di amministrazione dell'anno 2020, per € 1.014.687,10 al FCDE. La differenza pari ad € 2.370.169,99 è stata destinata ad investimenti.

Al riguardo il Collegio ritiene che il FCDE non sia sufficiente a coprire l'intera morosità che si è accumulata nel tempo, pertanto, ritiene sia necessario un intervento della Regione per l'abbattimento della morosità.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

**Situazione di cassa**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Disponibilità:	3.702.443,69	120.345,46	193.803,36
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2022

Il collegio dei revisori prende atto delle risultanze previste per l'esercizio 2022 riassumibili nei seguenti dati e prospetti:



<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2022</b>			
<i>ENTRATA</i>			
TITOLI		Previsioni totali 2022	Previsioni di cassa 2022
Titolo 1	Entrate e trasferimenti correnti	0,00	0,00
Titolo 2	Altre Entrate	4.731.400,00	18.376.891,99
Titolo 3	Alienazioni beni patrimoniali	8.907.183,66	19.027.581,77
Titolo 4	Entrate trasf. Conto capitale	1.049.610,10	9.133.005,75
Titolo 5	Accensione di prestiti	20.000,00	573.710,90
Titolo 6	Partite di giro	1.210.800,00	1.536.514,19
Avanzo amministrazione			
Fondo iniziale di cassa			
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>		<b>15.918.993,76</b>	<b>48.647.704,60</b>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2022</b>			
<i>SPESA</i>			
TITOLI		Previsioni totali 2022	Previsioni di cassa 2022
Titolo 1	Spese correnti	5.188.400,00	17.347.826,15
Titolo 2	Spese in conto capitale	5.569.609,76	16.642.270,40
Titolo 3	Estinzione mutui e anticip.	3.950.184,00	9.505.110,71
Titolo 4	Partite di giro	1.210.800,00	1.292.789,06
Disavanzo amministrazione			-
<b>TOTALE DELLE SPESE</b>		<b>15.918.993,76</b>	<b>44.787.996,32</b>

<b>Avanzo/disavanzo</b>	<b>0,00</b>	<b>3.859.708,28</b>
-------------------------	-------------	---------------------

Si registrano previsioni di cassa in entrata superiori alle uscite per Euro 3.859.708,28.

In relazione alle entrate di parte corrente si evidenzia che non sono previsti entrate da trasferimenti da parte dello Stato e di altri Enti.



Le entrate di parte corrente previste dal Titolo 2 per un totale di Euro 4.731.400,00 sono riferite, a: vendita di beni e prestazioni di servizi per Euro 272.600,00, a redditi e proventi patrimoniali per Euro 4.236.000,00, a poste correttive di spese correnti per Euro 185.000,00 ed a entrate non classificate, altre voci, Euro 37.800,00. Tali entrate rappresentano, in termini aziendali i ricavi per la produzione di beni e servizi.

La differenza, tra, **entrate correnti** rappresentate dal Titolo I, dal Titolo 2

(€. 4.731.400,00) e dal Titolo 3 (€. 8.907.183,66), e le **spese correnti** del Titolo 1

(-€. 5.188.400,00) è di Euro 8.450.183,66, e rappresenta un **avanzo** .

Rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio 2021 nelle entrate del presente bilancio si riscontrano le seguenti differenze:

DESCRIZIONE	2022	2021	differenza
Corrispettivi per amministrazione degli stabili	12.600,00	14.2000,00	-1.600,00
Corrispettivi tecnici per interventi edilizi	260.000,00	740.000,00	-480.000,00
Canoni di locazione	4.160.000,00	3.750.000,00	410.000,00
Canoni diversi	28.000,00	24.500,00	3.500,00
Interessi su depositi	38.000,00	38.000,00	00,00
Interessi da assegnatari	10.000,00	75.000,00	-65.000,00
Interessi da cessionari			00,00
Recuperi e rimborsi diversi	185.000,00	336.720,00	-151.720,00
Entrate eventuali (diritti di segreteria e istruttoria)	37.800,00	37.700,00	100,00
<b>TOTALI</b>	<b>4.731.400,00</b>	<b>5.016.120,00</b>	<b>284.720,00</b>

Le previsioni registrano differenze significative rispetto all'esercizio precedente. Le voci di Entrata Correnti più consistenti sono relative ai canoni di locazione per €. 4.160.000,00 notevolmente aumentati e ai corrispettivi tecnici per €. 260.000,00 che hanno subito un notevole decremento. In ordine ai canoni di locazione, e vista l'emergenza sanitaria ed economica in corso, si suggerisce di monitorare, attentamente, tale posta durante l'esercizio corrente.

A fronte delle entrate correnti ritroviamo le uscite di parte corrente che ammontano a complessivi Euro 5.188.400,00 sostanzialmente diverse da quelle previste per il decorso esercizio di euro 4.413.704,18. Si registra un incremento di €. 774.695,82.

Per quanto riguarda la voce di bilancio "imposte e tasse" di Euro 996.000,00, si rileva un incremento di €. 386.670,38, rispetto all'esercizio precedente. Il Collegio raccomanda di verificare e monitorare tale posta di bilancio durante l'esercizio corrente.

La spesa per il personale prevista è di Euro 1.904.686,58 pari a circa il 36,71% del totale delle spese correnti, mentre a consuntivo per l'esercizio 2020 la spesa del personale è stata di Euro 1.523.679,02 pari a circa il 44% della spesa corrente con un lieve incremento rispetto al dato dell'esercizio precedente. Essa è correlata al numero dei dipendenti attualmente in servizio ed al piano triennale del fabbisogno di personale 2020-2022 ex art. 6 del d. lgs. n. 165/2001.

In merito alla spesa del personale, il Collegio evidenzia che la media delle spese del personale sostenute nel triennio 2011-2013, previsto dalla Legge n. 296/2006, articolo unico, commi 557 e 557-quater, risulta pari ad Euro 2.076.160,80.

Con delibera dell'Amministratore Unico nr. 0021/2022 del 03.03.2022, avente ad oggetto "Piano del fabbisogno del personale per il triennio 2022-2024 e dotazione organica in termini di spesa potenziale massima". La spesa prevista nel suddetto PTFP per il triennio 2022-2024 rispetta i limiti di spesa previsti dalla normativa di riferimento.

Nel suddetto PTFP sono programmate per l'anno 2022 nuove assunzioni pari a n. 5 unità (n.1 istruttore tecnico tempo pieno, n.1 istruttore amministrativo tempo pieno, n.1 istruttore informatico tempo pieno, (categorie C), e n. 1 collaboratore professionale tecnico a tempo parziale, 20ore, (categoria B3), e n. 1 esecutore amministrativo a tempo pieno, (categoria B1)). Il costo delle assunzioni risulta essere stimato pari ad euro 120.335,70 (SPESA ANNUA). Tali assunzioni sono subordinate alle cessazioni avvenute nel 2020 - 2021.

Per l'anno 2023 e 2024 non sono previste assunzioni.

Il PTFP dovrà essere approvato dalla Regione Basilicata, Ufficio Risorse Umane ed Organizzazione, così come previsto dagli art.17-18 della L.R. 15/07/2006 n.11, modificata dall'art.40 della L.R. n.42/2009.

Pertanto, Il Collegio prende atto che l'ATER di Matera:

- ha rideterminato la dotazione organica del personale ed ha effettuato la ricognizione delle eccedenze di personale, nel rispetto delle norme sopra richiamate;
- rispetta il limite di cui all'art. 1, comma 557 della L. 296/2006, così come dimostrato nelle tabelle riportate nella proposta deliberativa;
- rispetta il limite di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 prevedendo una spesa per lavoro flessibile pari a euro 146.281,95 rispetto al limite di legge pari a euro 146.544,41.

### **Poste correttive e compensative delle entrate:**

gli importi, inseriti tra le entrate pari ad € 185.000,00 sono relative a recuperi e rimborsi diversi.

Viene costituito il fondo di riserva per Euro 15.448,15 ed accantonati al F.do rischi contenzioso Euro 180.000,00.

Gli ulteriori titoli della entrata e della spesa presentano delle differenze tra i due esercizi di confronto:

Nel Titolo 3 delle entrate alla Cat. 9, "Alienazioni di immobili e diritti reali", è prevista la cessione di uno stabile in locazione costruito con fondi propri per l'importo di Euro 35.000,00.

I trasferimenti in conto capitale previsti nel titolo 4 della entrata sono di Euro 1.049.610,10 in diminuzione di Euro 490.000,00 rispetto all'esercizio precedente previsti in Euro 1.539.610,10.

Nelle partite di giro sia in entrata che in uscita gli importi trovano coincidenza.

Nelle spese in conto capitale del titolo 2 delle Uscite la previsione risulta di Euro 5.569.609,76 la cui voce più consistente è rappresentata dalla categoria 10 "Acquisizione beni uso durevoli e opere" per Euro 5.492.609,76 riferiti a interventi di nuova costruzione, ristrutturazioni e riqualificazione energetica.

Il titolo 3 delle Uscite prevede una spesa di Euro 378.000,00 relativa a rate rimborso mutui.

I dati economici riepilogativi, presentano in entrata un totale generale di Euro 19.361.010,10 rappresentate solo da entrate finanziarie correnti, ed in uscita 20.891.954,11 rappresentate da (spese finanziarie correnti + ammortamenti + quote TFR, ecc.), con un disavanzo economico di **Euro -1.530.944,01**.

### ***Riepilogo generale entrate e spese per titoli***

*La relazione tecnico amministrativa evidenzia un avanzo presunto al 31.12.2021 di € 4.052.477,05.*

## Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
	Entrate	PREVISIONI DI CASSA 2022
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	
1	Entrate correnti	0
2	Trasferimenti correnti	18.376.891,99
3	Entrate per alienazione e riscos. cred.	19.027.581,77
4	Entrate da trasfer. in conto capitale	9.133.005,75
5	Entrate per crediti diversi e mutui	573.710,90
6	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.536.514,19
	Entrate anticipazione tesoriere/cassiere	0
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>48.647.704,60</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>48.647.704,60</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
	Spese	PREVISIONI DI CASSA 2022
1	Spese correnti	17.347.826,15
2	Spese in conto capitale	16.642.270,40
3	Spese per estinzioni mutui e anticipazioni	9.505.110,71
4	Spese per conto terzi e partite di giro	1.292.789,06
	Entrate anticipazione tesoriere/cassiere	0
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>44.787.996,32</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>3.859.708,28</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

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

L'organo di revisione **ha accertato** che la previsione di cassa relativa all'entrata è stata calcolata tenendo conto della tendenza della riscossione.

## BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2022 - 2024

Vi è coincidenza tra il totale generale delle entrate ed il totale generale delle uscite per ogni anno del triennio.

Nelle spese in conto capitale è prevista una uscita per l'esercizio 2022 di Euro 5.569.609,76, Euro 8.783.190,00 per l'esercizio 2023 ed Euro 7.440.162,08 per il 2024.

Le voci più consistenti si riferiscono alla categoria 10 e riguardano interventi costruttivi, sia gestione speciale che ordinaria destinati alla locazione, interventi di risanamento ed interventi di riqualificazione energetica.

Tali importi riprendono il programma triennale dei lavori pubblici redatto ai sensi dell'art. 5 comma 2 del D.M. 16.01.2018 nr. 14.

## PROSPETTO SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2021</b>			
FONDO CASSA INIZIO ESERCIZIO	+	120.345,46	
RESIDUI ATTIVI INIZIO ESERCIZIO	+	33.213.415,97	
RESIDUI PASSIVI INIZIO ESERCIZIO	-	29.948.906,34	
AVANZO AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020			3.384.855,09
VARIAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI			
verificatesi durante l'esercizio 2021		-161.542,72	
presunti per il restante periodo d'esercizio			
VARIAZIONI DEI RESIDUI PASSIVI			
gia' verificatesi durante l'esercizio 2021		0,00	
presunti per il restante periodo d'esercizio			
DIFFERENZA tra variazioni dei residui			-161.542,72
<b>DIFFERENZA ATTIVA IN C/GESTIONE RESIDUI AL 31.12.2021</b>			<b>3.223.312,37</b>
<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
ENTRATE:			
gia' accertate durante l'esercizio 2021	+	6.147.790,58	
presunte per il restante periodo d'esercizio	+		



SPESE :			
gia' impegnate durante l'esercizio 2021	-	5.318.625,90	
presunte per il restante periodo d'esercizio	-		
DIFFERENZA PASSIVA IN C/COMP.			829.164,68

**AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2021**

**4.052.477,05**

Il fondo cassa iniziale di Euro 120.345,46 coincide con le risultanze del conto consuntivo relativo all'esercizio 2020.

L'importo dei residui attivi ed i residui passivi riportati nel prospetto dimostrativo dell'avanzo presunto sono stati ripresi nel loro esatto ammontare dalle risultanze del conto consuntivo per l'esercizio 2020 in Euro 33.213.415,97 per i residui attivi ed in Euro 29.948.906,34 per i residui passivi. Il collegio ritiene che l'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2021 quantificabile in Euro 4.052.477,05 sia alquanto verosimile e non dovrebbe subire consistenti variazioni da quello che si andrà a determinare in sede di consuntivo 2021.

### ***La relazione tecnica amministrativa***

La relazione tecnica amministrativa allegata al bilancio di previsione indica le seguenti informazioni:

- a) la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti e l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- b) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio;
- c) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio;
- d) analisi della gestione.

Non dettaglia invece l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.



## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

#### **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.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022-2024 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione, è pubblicato ai sensi dell'art. 5 comma 5 del Decreto del ministero delle Infrastrutture e Trasporti del 16.01.2018 nr. 14.

#### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi 2022-2023**

Il programma biennale di forniture e servizi è stato adottato con delibera nr. 95/2021 del 03.11.2021.

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dal comma 6 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

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

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con delibera dell'Amministratore Unico nr. 0021/2022 del 03.03.2022, avente ad oggetto **“Piano del fabbisogno del personale per il triennio 2022-2024 e dotazione organica in termini di spesa potenziale massima”**.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede per l'anno 2022 nuove assunzioni pari a n. 5 unità (n.1 istruttore tecnico tempo pieno, n.1 istruttore amministrativo tempo pieno, n.1 istruttore informatico tempo pieno, (categorie C), e n. 1 collaboratore professionale tecnico a tempo parziale, 20ore, (categoria B3), e n. 1 esecutore amministrativo a tempo pieno, (categoria B1)). Il costo delle assunzioni risulta essere stimato pari ad euro 120.335,70 (SPESA ANNUA). Tali assunzioni sono subordinate alle cessazioni avvenute nel 2020 - 2021.

Per l'anno 2023 e 2024 non sono previste assunzioni.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2022-2024, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dall'art. 1 comma 557- quater introdotto dalla d.l. 90/2014. La spesa per il personale non supera la media del 2011-2013 che risulta essere di Euro 2.076.160,80.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogni del personale.

Il PTFP dovrà essere approvato dalla Regione Basilicata, Ufficio Risorse Umane ed Organizzazione, così come previsto dagli art.17-18 della L.R. 15/07/2006 n.11, modificata dall'art.40 della L.R. n.42/2009.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022 – 2024**

### **A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

## Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni dell'ente	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canoni di locazione 6a	4.160.000,00	4.160.000,00	4.160.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali 6a	28.000,00	28.000,00	28.000,00
Altri (Altre entrate correnti) 5a; 8a	50.400,00	50.400,00	50.400,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>4.238.400,00</b>	<b>4.238.400,00</b>	<b>4.238.400,00</b>

Il Collegio raccomanda alla Direzione Generale e all'Amministratore di procedere ad un costante e capillare controllo della spesa corrente.

## ***B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI***

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

### **Sviluppo previsione per aggregati di spesa:**

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	
101	Spese per gli organi dell'ente	140.000,00	98.000,00	98.000,00	98.000,00
102	Oneri per il personale in attività	1.868.213,52	1.904.686,58	1.912.712,30	1.912.712,30
103	Oneri personale in quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00
104	Acquisto beni di consumo e servizi	559.808,49	581.500,00	581.500,00	581.500,00
105	Spese per prestazioni istituzionali	1.164.500,00	1.095.000,00	1.095.000,00	1.095.000,00
106	Oneri finanziari	57.344,15	57.765,27	57.765,27	57.765,27
107	Oneri tributari - imposte e tasse	609.329,62	996.000,00	996.000,00	996.000,00
108	Poste corret. e compens. di entrate correnti	0,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00
109	Spese non classif. in altre voci f.do ris.	14.508,40	195.448,15	199.606,43	199.606,43
110	Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>4.413.704,18</b>	<b>5.188.400,00</b>	<b>5.200.584,00</b>	<b>5.200.584,00</b>



Le spese si incrementano negli anni. Le previsioni definitive del 2021 tengono conto della variazione di bilancio intervenuta a novembre 2021.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'ente **non ha costituito il fondo** non essendo passato alla contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. 118/11.

### **Fondo di riserva di competenza**

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 €. 15.448,15.

### **Fondi per spese potenziali**

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2022-2024 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali, in particolare il fondo rischi contenzioso Euro 180.000,00.

### **Garanzie rilasciate**

L'Ente non ha rilasciato garanzie.

## **INDEBITAMENTO**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

**Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale**

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	75.000,00	57.344,00	57.765,27	57.765,27	57.765,27
Quota capitale	298.000,00	307.415,82	378.000,00	378.000,00	378.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>373.000,00</b>	<b>364.759,82</b>	<b>435.765,27</b>	<b>435.765,27</b>	<b>435.765,27</b>

**Incidenza interessi passivi su entrate correnti**

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	75.000,00	57.344,00	57.765,27	57.765,27	57.765,27
Entrate correnti	5.016.120,00	5.016.120,00	4.731.400,00	4.731.400,00	4.731.400,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>1,50%</b>	<b>1,14%</b>	<b>1,14%</b>	<b>1,02%</b>	<b>0,91%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

**OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

**Riguardo alle previsioni di parte corrente**

la congruità e l'attendibilità delle previsioni è fondata su provvedimenti che consentono di ritenere sufficientemente attendibile sia l'entrata che la spesa prevista.

L'Organo di revisore, raccomanda ai Direttori e all'Amministratore di procedere ad un costante controllo:

- delle obbligazioni assunte e da assumere in relazione agli obiettivi stabiliti negli atti di programmazione dell'Ente;
- della necessità di costituire il FCDE in relazione all'andamento della riscossione dei canoni di locazione e dei servizi a rimborso;
- della necessità di incrementare il fondo contenzioso considerato i giudizi pendenti.
- della necessità di finanziare passività potenziali di natura tributaria che dovessero insorgere nel corso dell'anno.

Il Collegio, invita i Dirigenti e l'Amministratore ad adottare tutti i provvedimenti necessari al controllo e contenimento della spesa corrente.

## **Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

La previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

L'Organo di revisione, inoltre, raccomanda 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.
- » adottare senza indugi, la contabilità armonizzata e di 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.
- » procedere alla riorganizzazione e formazione del personale stabilendo funzioni e mansioni nel rispetto della gerarchia amministrativa.

## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, e,

**VISTO** Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici per il triennio 2022-2024 (art. 21 del D.lgs n. 50 del 18 aprile 2016 e s.m.i.), adottato con delibera nr. 0094/2021 del 03.11.2021;

**VISTA** la delibera n. 31 del 30.03.2021 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2021 e Pluriennale 2021-2023 e la deliberazione della Giunta Regionale n. 265 del 18.05.2021, con la quale, ai sensi dell'art. 18, comma 9, della L.R. 14.07.2006, n. 11, è stato formalizzato l'esito positivo del controllo di legittimità e di merito sul Bilancio di Previsione 2021 e pluriennale 2021- 2023;



**VISTA** la relazione dell'Amministratore Unico, dell'Ater, Avv. Lucrezia Guida, al bilancio di previsione per l'esercizio 2022 e la relazione tecnico-amministrativa è firmata dai Dirigenti, Ing. Pasquale Lionetti e l'Avv.to Francesco D'Onofrio.

**VISTE** le singole voci del bilancio di previsione per l'esercizio 2022 e del triennio 2022-2024 nonché i relativi allegati consistenti in: Riepilogo finanziario - Riepilogo economico - Prospetto riepilogativo di raffronto - quadro dimostrativo dell'avanzo presunto di amministrazione al 31/12/2021.

**CONSIDERATO** che la relazione dell' Amministratore Unico e la relazione tecnico-amministrativa ed i vari allegati sono sostanzialmente conformi a quanto richiesto dalle varie norme statali, regionali, statutarie e regolamentari.

Il collegio dei Revisori ritiene che le previsioni del bilancio proposto, sono, coerenti, congrue ed attendibili, sulla base delle considerazioni e delle raccomandazioni di cui al presente documento, pertanto,

#### **ESPRIME**

**Parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

Si raccomanda, ai sensi del vigente Statuto, l'invio alla Regione Basilicata del Bilancio, comprensivo dei documenti allegati e del presente parere, entro i termini previsti.

Matera li, 21 maggio 2022.

#### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Francesco De Rosa (Presidente)

Dott.ssa Addolorata Jessica Coco (Componente)

Dott.ssa Anna Iervolino (Componente)





## DiKe6 - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2022-05-23 08:52:50 (UTC)

File verificato: C:\Users\rosaria.satriani\Downloads\PARERE N.5 del 21.05.2022 al BILANCIO DI PREV. 2022-2024.pdf.p7m (1).p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1: DE ROSA FRANCESCO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
23/05/2022 08:00:32

**Dati del certificato del firmatario: DE ROSA FRANCESCO:**

Nome, Cognome: FRANCESCO DE ROSA  
Numero identificativa: 23220339  
Data di scadenza: 10/02/2025 23:59:59  
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A., Certification AuthorityC, , IT  
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6

Firmatario 2: IERVOLINO ANNA  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
23/05/2022 08:25:53

**Dati del certificato del firmatario: IERVOLINO ANNA:**

Nome, Cognome: ANNA IERVOLINO  
Numero identificativa: WSREF-84598203082283  
Data di scadenza: 30/03/2025 15:52:51  
Autorita' di certificazione:



**DiKe6 - Esito verifica firma digitale**  
 ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1, ArubaPEC S.p.A.,  
 Qualified Trust Service Provider,  
 , IT

Documentazione del certificato (CPS): <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-cps.pdf>  
 Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2  
 Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.7.1  
 Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6

Firmatario 3: COCO ADDOLORATA JESSICA  
 Firma verificata: OK  
 Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
 23/05/2022 08:25:53

**Dati del certificato del firmatario: COCO ADDOLORATA JESSICA:**

Nome, Cognome: ADDOLORATA JESSICA COCO  
 Numero identificativa: WSREF-89042607033300  
 Data di scadenza: 12/04/2024 09:52:48  
 Autorita' di certificazione: ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1, ArubaPEC S.p.A.,  
 Qualified Trust Service Provider,  
 , IT  
 Documentazione del certificato (CPS): <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-cps.pdf>  
 Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2  
 Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.7.1  
 Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6

**Fine rapporto di verifica**



Il futuro digitale e' adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2016 | P.IVA 07945211006