

VERBALE N. 3 / 2022

In data 19/04/2022 alle ore 16,00 in videoconferenza si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti dell' ATER di Potenza, nelle persone di

Dott. Antonio Caldararo Presidente.

Dott. Olevardo Di Sanzo Componente effettivo.

Dott. Michele Lacerenza Componente effettivo.

Nominati con Decreto del Presidente del Consiglio Regionale di Basilicata n. 37 del 4/02/2020.

per procedere alla redazione, tra l'altro, del seguente

PARERE

sulla “**proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2022**”.

Premesso che i componenti del collegio si trovano presso i loro studi siti rispettivamente in Tursi, Montemurro e Potenza e procedono ai lavori comunicando tra di loro telematicamente. Ciascun Revisore dichiara di interloquire con tutti gli altri e il Presidente garantisce che le determinazioni della seduta odierna vengono assunte collegialmente.

In via preliminare Il Collegio prende atto che l' Ente ha provveduto a revocare la delibera n° 3 del 24/01/2022 con la quale era stato approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2022 (sulla cui proposta il Collegio dei revisori aveva espresso il proprio parere in data 23/12/2021 con verbale n° 9/2021) con le seguenti motivazioni (*riportate nel contesto della predetta delibera di revoca*):

.....*ATTESO che la stessa (ndr: delibera di approvazione del bilancio di previsione 2022) è stata trasmessa alla Regione Basilicata, al fine degli adempimenti di cui agli art. 17 e 18 della L.R. n. 11 del 14.07.2006, con nota del 26.01.2022 prot. n. 1075;*

.....

- che nelle more dell'approvazione di cui sopra, i competenti Uffici regionali, avendo rilevato che taluni dati riportati in bilancio non risultavano essere allineati con gli stanziamenti dei fondi regionali, hanno suggerito all'Ater di provvedere in merito;

- che tale circostanza si è determinata in quanto il bilancio redatto dall'Ater è predisposto in termini di cassa e non di competenza;

- che l'Azienda, aderendo ai rilievi formulati, ha provveduto prioritariamente a richiedere alla Regione Basilicata, con nota del 22.02.2022 prot. n. 2362, il ritiro della delibera di cui in narrativa, al fine di effettuare i necessari adeguamenti dei dati di bilancio;.....

Tutto ciò premesso si rende necessario da parte del Collegio di predisporre nuova relazione sulla base delle predette considerazioni e delle risultanze della nuova proposta di bilancio dopo le variazioni apportate alle precedenti previsioni.

L'ente ha provveduto, a mezzo posta elettronica, ad inviare al Collegio in data 07 aprile 2022 la seguente documentazione necessaria per porre il collegio in grado di esprimere un idoneo parere:

- 1) Proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2022;
- 2) Relazione alla proposta di bilancio dell'amministratore unico contenente nel suo contesto anche la relazione tecnico-amministrativa;
- 3) Proposta di bilancio pluriennale per il triennio 2022-2023-2024;
- 4) Riepilogo finanziario;
- 5) Riepilogo economico;
- 6) Prospetto riepilogativo di raffronto;
- 7) Quadro dimostrativo dell'avanzo presunto di amministrazione al 31/12/2021;
- 8) Prospetto delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
- 9) Delibera di approvazione del conto preconsuntivo 2021 per utilizzo quote vincolate;
- 10) Delibera di revoca della deliberazione n° 3 del 24/01/2022;
- 11) Prospetto dei residui attivi e passivi al 31/12/2021;
- 12) Attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio.

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 2021 in termini di attendibilità, congruità e coerenza nonché sulla base delle verifiche, anche ricorrendo alla tecnica del campione, effettuate nel corso dell'esercizio.

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 D.M. del 10/10/1986 "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 adottato con delibera dell'A.U. n° 37 del 09/08/1999 ed in particolare l'articolo 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° 21 del 31/05/2016 il cui articolo 32 detta norme in tema di bilancio di previsione annuale.

Viste le risultanze del conto consuntivo dell'anno 2020 approvato con delibera dell'A.U. n.56 del 26.08.2021 nonché dalla Regione Basilicata con deliberazione n° 325 del 12/10/2021.

Visto l'articolo 11 del D.M. 10/10/1986 n° 3440 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 delle

previsioni di bilancio, 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.

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

| BILANCIO DI PREVISIONE 2022 | | | |
|--|---|-----------------------------------|-------------------------------------|
| ENTRATA | | | |
| TITOLI delle entrate | | previsioni totali 2022 | previsioni di cassa 2022 |
| Titolo 1 | Entrate da trasferimenti correnti | 0 | 0 |
| Titolo 2 | Altre entrate | 10.272.000,00 | 11.796.000,00 |
| Titolo 3 | Alienazioni beni e riscossioni crediti | 3.358.000,00 | 4.008.000,00 |
| Titolo 4 | Entrate trasf. Conto capitale | 15.840.323,17 | 23.193.888,76 |
| Titolo 5 | Accensione di prestiti | 445.000,00 | 507.000,00 |
| Titolo 6 | Partite di giro | 907.000,00 | 907.000,00 |
| | TOTALE DELLE ENTRATE | 30.822.323,17 | 40.411.888,76 |
| Avanzo amministrazione presunto | | 7.353.676,83 | - |
| Fondo iniziale di cassa | | | 447.578,95 |
| TOTALE DELLE ENTRATE | | 38.176.000,00 | 40.859.467,71 |

| BILANCIO DI PREVISIONE 2022 | | | |
|------------------------------------|---|---------------------------|-----------------------------|
| SPESA | | | |
| TITOLI delle spese | | previsioni totali 2022 | previsioni di cassa 2022 |
| Titolo 1 | Spese correnti | 7.563.000,00 | 7.364.000,00 |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | 24.273.000,00 | 24.420.000,00 |
| Titolo 3 | Estinzione mutui, anticip. e debiti diversi | 5.433.000,00 | 4.820.000,00 |
| Titolo 4 | Partite di giro | 907.000,00 | 857.000,00 |
| TOTALE DELLE SPESE | | 38.176.000,00 | 37.461.000,00 |
| Avanzo di cassa previsto | | | 3.398.467,71 |
| | | 38.176.000,00 | 40.859.467,71 |

Il preventivo economico allegato al bilancio di previsione viene distinto in 2 parti: entrate e spese finanziarie correnti e componenti che non originano movimenti finanziari. In sintesi:

| ENTRATE E SPESE FINANZIARIE CORRENTI | | | |
|--|-------------------|-------------------------------------|------------------|
| ENTRATE | | SPESE | |
| Entrate derivanti da trasferimenti correnti | - | Spese correnti | |
| Entrate derivanti da vendita beni e prest. servizi | 2.567.000 | Amministratori e Sindaci | 120.000 |
| Redditi e proventi patrimoniali | 7.478.000 | Oneri personale in servizio | 2.726.000 |
| Poste correttive e compensative di spese correnti | 227.000 | Spese acquisto beni e servizi | 523.000 |
| | | Spese prestazioni istituzionali | 2.518.000 |
| | | Oneri finanziari | 176.000 |
| | | Oneri tributari | 900.000 |
| | | Poste correttive e comp.d i entrate | 500.000 |
| | | Fondo di riserva | 100.000 |
| Totale | 10.272.000 | Totale | 7.563.000 |

| VOCI CHE NON ORIGINANO MOVIMENTI FINANZIARI | | | |
|--|---------|--------------------------------|-----------|
| ENTRATE | | SPESE | |
| Variazioni patrimoniali straor. (soprav. e plus) | 580.000 | Ammortamenti e deperimenti | 1.987.000 |
| | | Accantonamenti (TFR etc.) | 150.000 |
| | | Sopravvenienze passive e minus | 950.000 |

| | | | |
|-------------------|------------|-------------------|------------|
| Totale | 580.000 | Totale | 3.087.000 |
| TOTALE GENERALE | 10.852.000 | TOTALE GENERALE | 10.650.000 |
| | | AVANZO ECONOMICO | 202.000 |
| TOTALE A PAREGGIO | 10.852.000 | TOTALE A PAREGGIO | 10.852.000 |

In relazione alle entrate di parte corrente del titolo I° cat. 1-2-3-4 si evidenzia che non sono previste entrate da trasferimenti da parte dello Stato, Regioni e di altri Enti.

Le entrate di parte corrente previste dal Titolo 2 per un totale di Euro 10.272.000,00 sono riferite a vendita di beni e prestazioni di servizi per Euro 2.567.000,00 (per il 2021 la previsione era di 1.907.000,00), a redditi e proventi patrimoniali per Euro 7.478.000,00 (per il 2021 la previsione era di 7.606.000,00) ed a poste correttive di spese correnti per Euro 227.000,00 (per il 2021 la previsione era di 273.000,00). Tali entrate non fanno altro che rappresentare in termini aziendali i ricavi per la produzione di beni e servizi a cui fanno riscontro le spese correnti del Titolo 1 per un totale di Euro 7.563.000,00 (per il 2021 la previsione era di 7.443.000,00).

La differenza tra entrate correnti e spese correnti è di Euro 2.709.000,00 (per il 2021 la previsione era di 2.343.000,00).

Rispetto alle previsioni del trascorso esercizio 2021 nelle entrate si riscontrano le seguenti differenze:

| DESCRIZIONE | 2022 | 2021 | 2020 | Differenza 2022 su 2021 |
|---|--------------|--------------|--------------|----------------------------|
| Corrispettivi per amministrazione degli stabili | 33.000,00 | 33.000,00 | 35.000,00 | 0,00 |
| Corrispettivi per servizi di rimborso | 31.000,00 | 31.000,00 | 28.000,00 | 0,00 |
| Corrispettivi tecnici per interventi edilizi | 2.503.000,00 | 1.843.000,00 | 1.768.000,00 | 660.000,00 |
| Canoni di locazione | 7.380.000,00 | 7.505.000,00 | 7.380.000,00 | -125.000,00 |
| Interessi su depositi | 18.000,00 | 21.000,00 | 21.000,00 | -3.000,00 |
| Interessi da assegnatari | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 |
| Interessi da cessionari | 77.000,00 | 77.000,00 | 75.000,00 | 0,00 |
| Recuperi e rimborsi vari | 227.000,00 | 273.000,00 | 227.000,00 | - 46.000,00 |

I canoni di locazione che passano da 7.505.000,00 a 7.380.000,00 con una diminuzione di Euro 125.000,00 . Tale diminuzione è riconducibile per 70.000 Euro al capitolo 02060054 “canoni di locazione alloggi e locali di proprietà dello Stato” la cui previsione passa da 680.000,00 a 610.000,00.

Una ulteriore diminuzione la ritroviamo nel capitolo 02060052 delle entrate “canoni su alloggi e locali di terzi” la cui consistenza diminuisce di Euro 25.000,00 e nel capitolo 02060053.

Non variano le previsioni del capitolo 02060050 “Alloggi Ater costruiti con contributi dello Stato” la cui previsione per il 2022 è di euro 5.850.000,00 pari alla previsione del precedente esercizio 2021.

A fronte delle entrate correnti ritroviamo le uscite di parte corrente che ammontano a complessivi Euro 7.563.000,00 in aumento di 120.000,00 rispetto all’esercizio precedente (7.443.000,00).

La spesa per il personale prevista in Euro 2.726.000,00 è pari al 36.04% del totale delle spese correnti in leggera diminuzione in termini percentuali rispetto alla precedente previsione (37,79) ed è correlata al numero dei dipendenti attualmente in servizio.

Poste correttive e compensative delle entrate:

gli importi, inseriti tra le spese, relativi ad entrate provvisoriamente o indebitamente percepite sono di Euro 500.000,00 e relativi a rientri finanziari a favore dello Stato cap. 11080003 (fondo per l’ERP 0,50%).

Poste correttive e compensative delle spese:

gli importi, inseriti tra le entrate, relativi a spese provvisorie o indebitamente erogate sono di Euro 227.000 e relativi recuperi e rimborsi diversi.

Viene costituito Il fondo di riserva di Euro 100.000,00 pari al fondo di riserva previsto nel precedente esercizio e pari al 1,32 delle spese correnti (minimo previsto dalla normativa 3%)

Il Titolo 3 della entrata passa da 4.736.000,00 a 3.358.000,00 con una diminuzione di Euro 1.378.000,00 alla Cat. 12 voce 7 (anticipazioni-crediti diversi).

I trasferimenti in conto capitale previsti dal titolo 4 della entrata sono di Euro 15.840.323,17 in diminuzione rispetto all’esercizio precedente che risultavano di Euro 16.178.000,00 (la riduzione è dovuta a minori finanziamenti dalla Regione cap. 04140002 parzialmente riequilibrati da variazioni in aumento della voce 2 dello stesso titolo).

Nessuna variazione consistente si riscontra nei titoli 5 e 6 delle Entrate.

Nelle spese in conto capitale del titolo 2 riscontriamo una previsione complessiva di Euro 24.273.000,00 in aumento di 4.290.000,00 rispetto all’esercizio precedente (19.986.000,00) la cui voce più consistente è la categoria 10 alla voce 4 (Reinvestimento proventi legge 560/93) e voce 5 (Interventi di manutenzione straordinaria).

Il titolo 3 (estinzione di mutui ed ant.) prevede una spesa di Euro 5.433.000,00 con variazione in aumento di euro 1.705.000,00 sul precedente esercizio imputabili al capitolo 13170009 (rimb.

prezzo cessione L. 560/93) per euro 1.150.000,00 ed al cap. 13170031 (debiti diversi) per euro 550.000,00.

Il Titolo 4 della spesa relativa alle partite di giro di euro 907.000,00 coincide con l'importo del titolo 6 delle entrate.

I dati economici preventivi riepilogativi presentano in entrata un totale generale di Euro 10.852.000,00 (entrate finanziarie correnti + sopravvenienze attive e plusvalenze) ed in uscita 10.650.500,00 (spese finanziarie correnti + ammortamenti + quote TFR + sopravvenienze passive) con un avanzo economico presunto di Euro 202.000,00.

| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2021 | | | | |
|---|----------------|---|---------------|----------------------|
| CALCOLATO DALL' ENTE | | | | |
| FONDO CASSA INIZIO ESERCIZIO | | a | 3.749.889,37 | |
| RESIDUI ATTIVI INIZIO ESERCIZIO | | b | 40.758.822,11 | |
| RESIDUI PASSIVI INIZIO ESERCIZIO | | c | 24.552.347,20 | |
| AVANZO AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | (a+b-c) | D | | 19.956.364,28 |
| CONSISTENZA DI CASSA AL 01/01/2021 | | E | | 3.749.889,37 |
| RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA | | f | 8.304.864,86 | |
| RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI | | g | 1.061.433,18 | |
| TOTALE DELLE RISCOSSIONI | (f+g) | H | | 9.366.298,04 |
| PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA | | i | 10.690.416,20 | |
| PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI | | l | 1.978.192,26 | |
| TOTALE DEI PAGAMENTI | (i+l) | M | | 12.668.608,46 |
| CONSISTENZA DI CASSA AL 31/12/2021 | (E+H-M) | N | | 447.578,95 |
| RESIDUI ATTIVI ANNI PRECEDENTI | | o | 39.697.388,93 | |
| RESIDUI ATTIVI DELL' ESERCIZIO | | p | 20.823.611,07 | |
| TOTALE RESIDUI ATTIVI | (o+p) | Q | | 60.521.000,00 |
| RESIDUI PASSIVI ANNI PRECEDENTI | | r | 22.574.155,05 | |
| RESIDUI PASSIVI DELL' ESERCIZIO | | s | 2.444.344,95 | |
| TOTALE RESIDUI PASSIVI | (r+s) | T | | 25.018.500,00 |
| AVANZO AMMINISTR. PRESUNTO ANNO 2021 | (N+Q-T) | | | 35.950.078,95 |

Consistenza dell' avanzo di amministrazione al 31/12/2021 ricalcolato:

| | |
|--|---------------|
| consistenza iniziale di cassa al 01/01/2021 | 3.749.889,37 |
| differenza tra entrate e spese verificatesi e presunte nell'esercizio | -3.302.310,42 |
| differenza residui attivi e residui passivi rilevati e presunti nell'esercizio | 35.502.500,00 |

| | |
|---|----------------------|
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO COMPLESSIVO AL 31/12/2021 | 35.950.078,95 |
| di cui quote vincolate | 17.991.904,78 |
| di cui quote accantonate | 7.862.931,76 |
| di cui quote libere | 10.095.242,41 |

Il fondo cassa iniziale di Euro 3.749.889,37 coincide con le risultanze del conto consuntivo relativo all'esercizio 2020.

Il collegio ritiene che l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2021 quantificabile in Euro 35.950.078,95 sia alquanto verosimile e non dovrebbe subire consistenti divari da quello che si andrà a ricalcolare in sede di formazione del consuntivo per l'esercizio 2021.

Dal prospetto di calcolo del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 si evince che i residui attivi e passivi presumibilmente avranno la seguente evoluzione:

i residui attivi al 31/12/2021 passeranno da Euro 40.758.822,11 ad Euro 60.521.000,00 con un incremento rispetto al precedente esercizio di Euro 19.762.177,89; tale incremento deriva dal riposizionamento tra i residui attivi dei finanziamenti concessi dalla Regione Basilicata per l'importo di 15.621.793,54 (titolo 4 della entrata, categoria 14) come indicato dalla Regione stessa nonché da una ricognizione dei canoni di locazione).

i residui passivi al 31/12/2021 passeranno da 24.552.347,20 a 25.018.500,00 con un incremento di Euro 466.152,80.

Tali importi, comunque, saranno oggetto di ricalcolo e verifica in sede di redazione del conto consuntivo per l'esercizio 2021.

| BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2022-2024 | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| ENTRATE | 2022 | 2023 | 2024 |
| DESCRIZIONE | | | |
| AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO | 7.353.676,83 | | |
| TOTALE TITOLO 1 ENTRATE ENTRATE TRASFERIM. CORRENTI | - | - | - |
| TOTALE TITOLO 2 ENTRATE ENTRATE DERIV. DA VENDITA BENI | 10.272.000,00 | 8.519.000,00 | 8.472.000,00 |
| TOTALE TITOLO 1 + TITOLO 2 | 10.272.000,00 | 8.519.000,00 | 8.472.000,00 |
| TOTALE TITOLO 3 ENTRATE ALIENAZIONI BENI PATRIMONIALI RISCOSSIONI CREDITI | 3.358.000,00 | 4.386.000,00 | 4.288.000,00 |
| TOTALE TITOLO 4 - ENTRATE ENTRATE TRASF. CONTO CAPITALE | 15.840.323,17 | 3.200.000,00 | 3.200.000,00 |
| TOTALE TITOLO 5 ENTRATE ACCENSIONE PRESTITI | 445.000,00 | 640.000,00 | 442.000,00 |
| TITOLO 6 - ENTRATE - PARTITE DI GIRO | 907.000,00 | 900.000,00 | 900.000,00 |
| TOTALE GENERALE ENTRATA | 30.822.323,17 | 17.645.000,00 | 17.302.000,00 |

| BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2022-2024 | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| USCITE | | | |
| DESCRIZIONE | 2022 | 2023 | 2024 |
| TOTALE TITOLO 1 USCITE SPESE CORRENTI | 7.563.000,00 | 7.093.000,00 | 7.148.000,00 |
| TOTALE TITOLO 2 USCITE SPESE IN CONTO CAPITALE | 24.273.000,00 | 4.677.000,00 | 4.619.000,00 |
| TOTALE TITOLO 3 USCITE ESTINZIONE MUTUI ED ANTICIP. | 5.433.000,00 | 4.975.000,00 | 4.635.000,00 |
| TOTALE TITOLO 4 USCITE- PARTITE DI GIRO | 907.000,00 | 900.000,00 | 900.000,00 |
| TOTALE GENERALE USCITE | 38.176.000,00 | 17.645.000,00 | 17.302.000,00 |

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

Inoltre nella proposta del bilancio di previsione per l'esercizio 2022 vi è corrispondenza con gli importi dell'anno 2022 riportati nel susposto bilancio pluriennale.

Tutto ciò premesso il collegio dei revisori

VISTO il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici per il triennio 2021-2023 (art. 21 del D.lgs n. 50 del 18 aprile 2016 e s.m.i.) redatto in data 28 settembre 2020;

VISTA la delibera dell'Amministratore Unico n. 3/2021 del 14.01.2021 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2021 e il bilancio pluriennale 2021-2023

VISTA la delibera dell'Amministratore Unico n° 18/2022 con la quale si è provveduto alla revoca della delibera n° 3 del 24/01/2022 avente ad oggetto l'approvazione del bilancio di previsione 2022;

VISTA la relazione dell' Amministratore unico dell' Ater Arch. Vincenzo De Paolis al bilancio di previsione per l'esercizio 2022 e la relazione tecnico-amministrativa a firma dell' avv. Vincenzo Pignatelli e del dott. Sebastiano Di Giacomo.

VISTE le singole voci del bilancio di previsione per l'esercizio 2022 e del triennio 2022-2023-2024 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 - elenco dei residui attivi e dei residui passivi presunti al 31/12/2021;

VISTA la delibera n° 16/2022 di approvazione del preconsuntivo per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 ai sensi dell'art. 187 comma 3,quater del D.Lgs n° 267/00;

VISTA la normativa vigente in tema di utilizzo di avanzo di amministrazione;

VISTE le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio a firma del dirigente dell' unità di direzione "gestione patrimonio e risorse" ed a firma del dirigente dell'unità di direzione "promozione e coordinamento, interventi costruttivi etc.).

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 nonché esaustive nei contenuti;

Nel ritenere, inoltre, la presente relazione sostitutiva della precedente formulata in data 23/12/2021;

tutto ciò premesso il collegio dei Revisori nel ritenere e valutare che le previsioni del bilancio proposto sono coerenti, congrue ed attendibili, sulla base delle considerazioni e delle raccomandazioni di cui al presente documento;

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2022 e del bilancio pluriennale relativo al triennio 2022-2023-2024 e degli allegati.

RITIENE

di suggerire l'adozione di un prospetto atto a prevedere i valori ed i costi della produzione, proventi ed oneri finanziari, imposte etc. (schema di cui all'art. 2425 c.c.) dell'esercizio di riferimento al fine di avere uno strumento idoneo alla comparazione delle previsioni con i risultati a consuntivo per lo stesso esercizio nonché un monitoraggio temporale;

di suggerire l'adozione di un cash flow periodico atto a ottimizzare la pianificazione finanziaria e delineare in via preventiva i flussi di cassa in entrata ed in uscita e le loro differenze;

di suggerire di porre in essere (qualora non siano stati posti in essere) atti d'indirizzo per azioni di recupero di gettito e comunque tali da riportare a ragionevole certezza le previsioni fatte.

RACCOMANDA

1. di focalizzare l'attenzione sul monitoraggio delle entrate derivanti dai canoni di locazione correnti in quanto il perdurare dell'emergenza anche per l'anno 2022, la ripresa dei contagi e le

connesse misure di contenimento derivanti dal covid-19 potrebbero continuare ad incidere sulla capacità di spesa delle famiglie più fragili con conseguente aumento delle morosità;

2. di monitorare nel loro complesso gli equilibri di bilancio onde evitare il verificarsi di situazioni di squilibrio a seguito di consistenti minori entrate o maggiori spese.
3. Di provvedere ad una puntuale ricognizione e riaccertamento dei residui attivi e passivi segmentandoli per anno di formazione e secondo la loro natura (crediti di dubbia e difficile esazione; crediti inesigibili; crediti riconosciuti insussistenti; debiti insussistenti o prescritti;etc.) con conseguente eliminazione dei crediti ritenuti e certificabili come inesigibili nonché i debiti insussistenti.
4. di ricorrere all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione solo dopo l'approvazione del rendiconto (art. 187 Tuel e principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria) che ne dimostri l'esatta consistenza e la effettiva disponibilità e dopo gli adempimenti autorizzativi del' ente Regione ed i provvedimenti conseguenti all'approvazione.

Tursi/Montemurro/Potenza, lì 19/04/2022.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Firmato

Dott. Antonio Caldararo (Presidente)

Firmato

Dott. Olevardo Di Sanzo (Componente)

Firmato

Dott. Michele Lacerenza (Componente)

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii