

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n.07 del 11.07.2023

AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE CASERTA

**ENTE D'AMBITO PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI
RIFIUTI URBANI – LEGGE REGIONALE N. 14/2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Donato Zitiello

Dott. Giovanni Granata

Dott. Pietro Gerardo Palumbo

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023

L'anno 2023 il giorno 11 del mese di luglio alle ore 15.30 si è riunito in video/audio conferenza, per parere dell'organo di revisione nelle persone di Dott. Donato Zitiello, Dott. Giovanni Granata, Dott. Pietro Gerardo Palumbo, revisori nominati con del Decreto di nomina del 01/03/2019 a firma del Presidente del CdA ai sensi dell'art. 33 della legge Regionale Campania n. 14/2016 e dell'art. 11 dello Statuto dell'Ente; per esprimere parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023-2025 dell'Ente d'Ambito Caserta.

Ha assistito ed assiste il Collegio il Direttore Generale Dr. Agostino Sorà Responsabile Servizio Finanziario.

In data 26.06.2023 con deliberazione n.09, il Consiglio d'Ambito ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 all'esito del parere consultivo favorevole reso dall'Assemblea dei Sindaci nella seduta di pari data.

In data 26.04.2023 con deliberazione n.04, il Consiglio D'Ambito ha approvato il rendiconto 2022 (cfr. relazione /verbale n.05 del 22/04/2023), determinando un risultato di amministrazione di euro 892.333,61 così composto:

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro 462.207,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili	per euro 430.126,61.



L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

In data 06/07/2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio D'Ambito, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 06/07/2023.
- b. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.lgs 118/2011.
- c. Situazione residui al 06/07/2023

Nella proposta di deliberazione si dà atto che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'articolo 194 del D. Lgs. n. 267/2000; non si è proceduto all'adeguamento del Fondo crediti Dubbia Esigibilità in quanto i crediti vantati dall'EDA sono vantati nei confronti di Enti locali.

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

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente e ne hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

Non è stato previsto alcun accantonamento al FCDE, poiché le entrate dell'Ente sono rappresentate esclusivamente da trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, quali i contributi alle spese di funzionamento da parte dei comuni registrati al Titolo 2 Tipologia 101 e dal trasferimento – una tantum – della quota del Fondo di dotazione registrato al Titolo 4 Tipologia 200.

Tutte le tipologie di credito sopra esposte sono esonerate dall'accantonamento al FCDE dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria potenziata Allegato 4/2 D.Lgs. 118/2011.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui, come si evince dai prospetti sottoriportati per gli anni 2023-2024 e 2025:

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 300.000,00	€ -	€ 300.000,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -
2	Trasferimenti correnti	€ 468.070,84	€ -	€ 468.070,84

3	Entrate extratributarie	€ 2.100,00	€ -	€ 2.100,00
4	Entrate in conto capitale	€ -	€ -	€ -
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 258.000,00	€ -	€ 258.000,00
	Totale	€ 728.170,84	€ -	€ 728.170,84
	Totale generale delle entrate	€ 1.028.170,84	€ -	€ 1.028.170,84

	Disavanzo di amministrazione		€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 700.170,84	€ -	€ 700.170,84
2	Spese in conto capitale	€ 70.000,00		€ 70.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 258.000,00	€ -	€ 258.000,00
	Totale generale delle spese	€ 1.028.170,84	€ -	€ 1.028.170,84

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 539.396,47		€ 539.396,47
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -
2	Trasferimenti correnti	€ 1.117.858,51	€ -	€ 1.117.858,51
3	Entrate extratributarie	€ 2.100,00	€ -	€ 2.100,00
4	Entrate in conto capitale	€ 715.133,98	€ -	€ 715.133,98

5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 261.784,80	€ -	€ 261.784,80
Totale		€ 2.096.877,29	€ -	€ 2.096.877,29
Totale generale delle entrate:		€ 2.636.273,76	€ -	€ 2.636.273,76

1	Spese correnti	€ 959.405,39	€ -	€ 959.405,39
2	Spese in conto capitale	€ 926.534,76	€ -	€ 926.534,76
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 258.000,00	€ -	€ 258.000,00
Totale generale delle spese:		€ 2.143.940,15	€ -	€ 2.143.940,15

SALDO DI CASSA	€ 492.333,61	€ -	€ 492.333,61
-----------------------	--------------	-----	--------------

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 06.07.2023 ammonta ad euro 569.389,55.

L'Organo di revisione ha verificato che non ci sono somme vincolate nella cassa alla data del 6.7.2023.

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -
2	Trasferimenti correnti	€ 797.875,30	€ -	€ 797.875,30

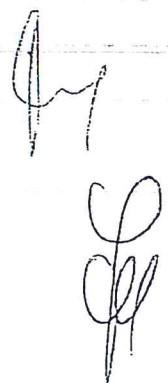
3	Entrate extratributarie	€ 2.100,00	€ -	€ 2.100,00
4	Entrate in conto capitale	€ -	€ -	€ -
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 258.000,00	€ -	€ 258.000,00
Totale		€ 1.057.975,30	€ -	€ 1.057.975,30
Totale generale delle entrate		€ 1.057.975,30	€ -	€ 1.057.975,30

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 764.975,90	€ -	€ 764.975,90
2	Spese in conto capitale	€ 35.000,00	€ -	€ 35.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 258.000,00	€ -	€ 258.000,00
Totale generale delle spese		€ 1.057.975,90	€ -	€ 1.057.975,90

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -

1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -
2	Trasferimenti correnti	€ 797.875,90	€ -	€ 797.875,90
3	Entrate extratributarie	€ 2.100,00	€ -	€ 2.100,00
4	Entrate in conto capitale	€ -	€ -	€ -
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 258.000,00	€ -	€ 258.000,00
	Totale	€ 1.057.975,90	€ -	€ 1.057.975,90
	Totale generale delle entrate	€ 1.057.975,90	€ -	€ 1.057.975,90

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 764.975,90	€ -	€ 764.975,90
2	Spese in conto capitale	€ 35.000,00	€ -	€ 35.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 258.000,00	€ -	€ 258.000,00
	Totale generale delle spese	€ 1.057.975,90	€ -	€ 1.057.975,90



ENTE D' AMBITO CASERTA
Protocollo Interno N. 21/2023 del 14-07-2023
Doc. Principale - Copia Documento

L'Organo di Revisione attesta che non sono state proposte variazioni al Bilancio di Previsione 2023/2025 e che pertanto permangono gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel che sono così assicurati:

Two handwritten signatures in black ink, one above the other, located in the lower right quadrant of the page.

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2022 Bilancio preliminare	2022 Bilancio consuntivo	2022 Previsione	2023 Previsione
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		539.308,47			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.119.958,51	470.170,84	799.975,90	799.975,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.03 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	715.133,59		0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	959.405,26	700.170,84	784.075,90	784.075,90
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	925.534,78	70.000,00	35.000,00	35.000,00
F) Spese Titolo 4.03 - Quote di capitale amato dai mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (3=A-AA+B+C-D-E-F)		50.847,66	300.000,00		
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utile/risultato di amministrazione presunto per spese correnti o per rimborso dei prestiti ²²	(+)	0,00	300.000,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE²¹					
O = G + H + I + L + M		50.847,66	0,00	0,00	0,00
P) Utile/risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ²²	(+)	0,00	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relativa a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.03 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P + Q + R + T - S1 - S2 - T + L - M - U + V + E		0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relativa a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE²³					
W = O + Z + S + Q + T - X1 - X2 - Y		50.847,66	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali²⁴					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utile/risultato di amministrazione presunto per spese correnti e dei rimborsi prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti²⁴			0,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2022	Ripossioni	Minori maggiorazioni residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 649.787,67	€ 182.974,55	€ -	€ 486.813,12
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 715.133,98	€ 12.449,50	€ -	€ 702.684,48
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.364.921,65	175.424,05	€ -	1.189.497,60
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.784,80	€ 3.000,00	€ -	€ 784,80
Totale titoli	€ 1.368.706,45	€ 178.424,05	€ -	€ 1.190.282,40
	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 159.234,55	€ 38.516,74	€ -	€ 120.717,81
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 856.534,78	€ 53.357,23	€ -	€ 803.177,53
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.015.769,31	€ 91.873,97	€ -	€ 923.895,34
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale titoli	€ 1.015.769,31	€ 91.873,97	€ -	€ 923.895,34

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);

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

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 06.07.2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

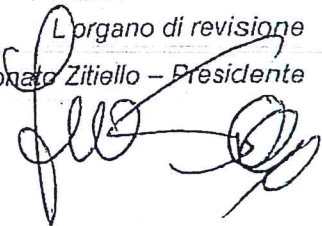
esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.

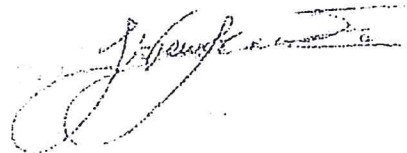
Letto, confermato, sottoscritto.

Li, 11/07/2023

L'organo di revisione
Dott. Donato Zitiello - Presidente



Dott. Giovanni Granata - Componente



Dott. Pietro Gerardo Palumbo - Componente

