Trasmissione bilancio di previsione 2024

Da **Collegio Revisori Ater MT** <revisori@cert.atermatera.it>
A **atermatera@cert.ruparbasilicata.it** <atermatera@cert.ruparbasilicata.it>
Data lunedì 11 marzo 2024 - 13:57

A.T.E.R. MATERA - Doc. in Entrata
Prot. N. 2024 - 0002192 del 11/03/2024

Buongiorno,

si trasmette il parere al bilancio di previsione 2024 – 2026.

Saluti.
Francesco De Rosa.

****

Dott. Francesco De Rosa
Via Fonti, 105
84036 Sala Consilina (SA)
Cell. +39 3289356553

francesco.derosak@libero.it

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 riceveste 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.*

ater bilancio di previsione 2024_2026.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 2024 – 2026

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. 04 del 11.03.2024

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'organo di revisione ha:

Ricevuto a mezzo PEC in data 12.02.2024 i documenti relativi al bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati;

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, 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 2021 approvato con delibera dell'A.U. n° 80/2022 del 12.10.2022 e ratificato con D.C.R. n° 470 del 29.11.2022;
- **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 2024 in termini di attendibilità, congruità e coerenza.

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, dell'**AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE di MATERA** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Matera lì 11.03.2024

Il 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 11
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 12
PROSPETTO SITUAZIONE AMMINISTRATIVA 12
La relazione tecnica amministrativa 13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 15
A) ENTRATE 15
Proventi dei beni dell'ente 15
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI 16
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 17
Fondo di riserva di competenza 17
Fondi per spese potenziali 17
Garanzie rilasciate 17
INDEBITAMENTO 17
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 18
CONCLUSIONI 19
PARERE 20

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 2023 ***ha*** aggiornato gli stanziamenti 2023 del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio 2024, le attività gestionali strettamente necessarie e di limitato importo.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026, prorogata l'approvazione al 15.03.2024.

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 80 del 09.08.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 02.08.2023 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione positivo;

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31.12.2022 così distinto:

Risultato di amministrazione

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	4.751.513,71
di cui:	
a) Fondi vincolati al FCDE	1.384.855,09
b) Fondi accantonati Contezioso	680.000,00
c) Fondi accantonati TFR	199.243,36
d) Fondi destinati ad investimento	0,00
e) Fondi liberi	2.487.415,26
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**4.751.513,71**

L'Ente, anche se non ha ancora adottato la contabilità armonizzata, ha destinato il risultato di amministrazione dell'anno 2022, per € 1.384.855,09 al FCDE, per €. 199.243,36 al F.do accantonamento per TFR e per €. 680.000,00 al F.do Contenzioso. La differenza pari ad € 2.487.415,26 è stata destinata ad avanzo libero.

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

	2021	2022	2023
Disponibilità:	193.803,36	655.532,03	806.901,97
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 2024

Il collegio dei revisori prende atto delle risultanze previste per l'esercizio 2024

riassumibili nei seguenti dati e prospetti:

BILANCIO DI PREVISIONE 2024			
ENTRATA			
TITOLI		previsioni totali 2024	previsioni di cassa 2024
Titolo 1	Entrate e trasferimenti correnti	0,00	0,00
Titolo 2	Altre Entrate	5.073.680,00	18.802.651,58
Titolo 3	Alienazioni beni patrimoniali	11.726.877,49	21.471.529,18
Titolo 4	Entrate trasf. Conto capitale	2.014.000,00	9.519.135,68
Titolo 5	Accensione di prestiti	120.000,00	660.394,47
Titolo 6	Partite di giro	1.220.800,00	1.564.925,82
Avanzo amministrazione			
Fondo iniziale di cassa			
TOTALE DELLE ENTRATE		**20.155.357,49**	**52.018.636,73**

BILANCIO DI PREVISIONE 2024			
SPESA			
TITOLI		previsioni totali 2024	previsioni di cassa 2024
Titolo 1	Spese correnti	5.621.680,00	17.879.412,05
Titolo 2	Spese in conto capitale	9.233.877,49	17.078.667,70
Titolo 3	Estinzione mutui e anticip.	4.079.000,00	10.716.837,90
Titolo 4	Partite di giro	1.220.800,00	1.308.403,13
Disavanzo amministrazione			-
TOTALE DELLE SPESE		**20.155.357,49**	**46.983.320,78**
Avanzo/disavanzo		**0,00**	**5.035.315,95**

Si registrano **previsioni di cassa** in entrata superiori alle uscite per Euro **5.035.315,95.**

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 5.073.680,00 sono riferite, a: vendita di beni e prestazioni di servizi per Euro 765.700,00, a redditi e proventi patrimoniali per Euro 4.000.000,00, a poste correttive di spese correnti per Euro 190.180,00 ed a entrate non classificate, altre voci, Euro 117.800,00. Tali entrate rappresentano, in termini aziendali i ricavi per la produzione di beni e servizi.

Rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio 2023 nelle entrate del presente bilancio si riscontrano le seguenti differenze:

DESCRIZIONE	2024	2023	differenza
Corrispettivi per amministrazione degli stabili	12.700,00	12.700,00	0,00
Corrispettivi per servizi a rimborso	3.000,00	3.000,00	0,00
Corrispettivi tecnici per interventi edilizi	750.000,00	240.000,00	510.000,00
Canoni di locazione	3.925.000,00	3.805.000,00	120.000,00
Canoni diversi	34.000,00	33.000,00	1.000,00
Interessi su depositi	6.000,00	6.000,00	0,00
Interessi da assegnatari	35.000,00	35.000,00	0,00
Interessi da cessionari			0,00
Recuperi e rimborsi diversi	190.180,00	190.180,00	0,00
Entrate eventuali (diritti di segreteria, istruttoria e incentivi ex art. 45 D. LGS. 36/2023)	117.800,00	37.800,00	80.000,00
TOTALI	**5.073.680,00**	**4.362.680,00**	**711.000,00**

Le previsioni registrano differenze significative rispetto all'esercizio precedente. Le voci di Entrata Correnti più consistenti sono relative ai canoni di locazione per €. 3.925.000,00 che sono aumentati e ai corrispettivi tecnici per €. 750.000,00 anch'essi in aumento rispetto alle previsioni dell'anno precedente.

. In ordine ai canoni di locazione, e vista la situazione economica in corso, si suggerisce di monitorare, attentamente, tale posta durante l'esercizio corrente.

A fronte delle entrate correnti troviamo le uscite di parte corrente che ammontano a complessivi Euro 5.621.680,00 . Si registra un incremento di €. 283.963,70.

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Variazioni
101	Spese per gli organi dell'ente	108.000,00	108.000,00	0,00
102	Oneri per il personale in attività	2.061.944,43	2.197.575,21	135.630,78
103	Oneri personale in quiescenza	0,00	0,00	0,00
104	Acquisto beni di consumo e servizi	594.500,00	600.500,00	6.000,00
105	Spese per prestazioni istituzionali	1.125.000,00	1.125.000,00	0,00
106	Oneri finanziari	90.000,00	120.000,00	30.000,00
107	Oneri tributari - imposte e tasse	771.000,00	875.000,00	104.000,00
108	Poste corret. e compens. di entrate correnti	380.000,00	380.000,00	0,00
109	Spese non classif. in altre voci f.do ris.	207.271,87	215.604,79	8.332,92
110	Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00

	Totale	**5.337.716,30**	**5.621.680,00**	**283.963,70**

Le maggiori differenze si riscontrano nelle categorie: Categ. 2 (Oneri personale in servizio) per €. 135.630,78, Categ. 4 (Spese per acquisto di beni) €. 6.000,00, categ. 6 (Oneri finanziari) €. 30.000,00.

Per quanto riguarda la Categ. 7 (Oneri tributari) le maggiori differenze si riscontrano alla voce di bilancio "Altre imposte e tasse" con un incremento di **€. 104.000,00**, rispetto alle previsioni dell'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 **€. 2.197.575,21**, pari a circa il 39,09% del totale delle spese correnti, risulta aumentata rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente di **€. 135.630,78** in quanto si prevede un incremento occupazionale.

Poste correttive e compensative delle entrate:

gli importi, inseriti tra le entrate pari ad € 190.180,00 sono relative a recuperi e rimborsi diversi. La somma stanziata non ha subito variazioni rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente.

Spese non classificate in altre voci:

Viene costituito il fondo di riserva per €. 35.604,79 e F.do rischi contenzioso per €. 180.000,00.

Il Collegio, tenuto conto degli accertamenti riferiti a tributi locali per i quali sono tutt'ora in corso diversi contenziosi tributari nei vari gradi di giudizio, ritiene che l'importo previsto in bilancio, debba essere incrementato in via prudenziale, atteso l'alea dei giudizi nei diversi gradi.

Nel Titolo 3 delle Entrate Categ. 9 (Entrate alienazioni beni) è prevista la somma di €. 910.000,00.

I trasferimenti in conto capitale previsti nel titolo 4 della entrata Categ. 13a (Trasferimenti dallo Stato) sono di €. 1.514.000,00 in aumento di €. 404.296,44 rispetto all'esercizio precedente.

I trasferimenti in conto capitale previsti nel titolo 4 della entrata Categ. 14a (Trasferimenti dalla Regione) sono di €. 500.000,00 si sono ridotti di €. 249.610,10 rispetto all'esercizio precedente.

Nelle spese in conto capitale del titolo 2 delle Uscite la previsione risulta di €. 9.233.877,49 in aumento di €. 2.686.515,71 rispetto alle previsioni dell'anno precedente. La cui voce più consistente è rappresentata dalla categoria 10° "Acquisizione beni uso durevoli e opere" per €. 9.142.877,49 riferiti a interventi di nuova costruzione, ristrutturazioni e riqualificazione energetica.

Il titolo 3 delle Uscite prevede una spesa di €. 4.079.000,00 con un incremento di €. 187.000,00 rispetto alle previsioni dell'anno precedente.

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

La relazione tecnico amministrativa evidenzia un avanzo presunto al 31.12.2023 di ***€. 6.963.835,51****.*

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
	Entrate	**PREVISIONI DI CASSA 2024**
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	
1	Entrate correnti	0
2	Trasferimenti correnti	18.802.651,58
3	Entrate per alienazione e riscos. cred.	21.471.529,18
4	Entrate da trasfer. in conto capitale	9.519.135,68
5	Entrate per crediti diversi e mutui	660.394,47
6	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.564.925,82
	Entrate anticipazione tesoriere/cassiere	0
	TOTALE TITOLI	**52.018.636,73**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**52.018.636,73**

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
	Spese	**PREVISIONI DI CASSA 2024**
1	Spese correnti	17.879.412,05
2	Spese in conto capitale	17.078.667,70
3	Spese per estinzioni mutui e anticipazioni	10.716.837,90
4	Spese per conto terzi e partite di giro	1.308.403,13
	Entrate anticipazione tesoriere/cassiere	0
	TOTALE TITOLI	**46.983.320,78**

	Avanzo di cassa previsto	**5.035.315,95**

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 2024 - 2026

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 un'uscita per l'esercizio 2024 di €. 9.233.877,49, per l'esercizio 2025 €. 8.804.467,99 e per l'esercizio 2026 €. 4.752.434,55.

Le voci più consistenti si riferiscono alla categoria 10a e riguardano interventi costruttivi, 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

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2023			
FONDO CASSA INIZIO ESERCIZIO	+	655.532,03	
RESIDUI ATTIVI INIZIO ESERCIZIO	+	32.924.066,85	
RESIDUI PASSIVI INIZIO ESERCIZIO	-	28.828.085,17	
AVANZO AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022			4.751.513,71
VARIAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI			

verificatesi durante l'esercizio 2023		-127.435,60	
presunti per il restante periodo d'esercizio			
VARIAZIONI DEI RESIDUI PASSIVI			
gia' verificatesi durante l'esercizio 2023		0,00	
presunti per il restante periodo d'esercizio			
DIFFERENZA tra variazioni dei residui			-127.435,60
DIFFERENZA ATTIVA IN C/GESTIONE RESIDUI AL 31.12.2023			**4.624.078,11**
GESTIONE DI COMPETENZA			
ENTRATE:			
gia' accertate durante l'esercizio 2023	+	9.469.822,84	
presunte per il restante periodo d'esercizio	+		
SPESE :			
gia' impegnate durante l'esercizio 2023	-	7.130.065,44	
presunte per il restante periodo d'esercizio	-		
DIFFERENZA PASSIVA IN C/COMP.			2.339.757,40
AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 2023			**6.963.835,51**

Il fondo cassa iniziale di **€. 655.532,03** coincide con le risultanze del conto consuntivo relativo all'esercizio 2022.

In base ai dati forniti dall'Ente, l'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2023 quantificato in **€. 6.963.835,51** tiene conto: del fondo cassa iniziale, dei residui attivi presunti di €. 32.989.624,92 e residui passivi presunti di €. 26.832.691,38. Il suddetto importo non dovrebbe subire consistenti variazioni rispetto a quello che si andrà a determinare in sede di consuntivo 2023.

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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2024-2026 siano coerenti con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, 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. 37 D.lgs 36/2023. E' stato approvato con delibera nr. 102/2023 del 30.10.2023.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2024-2026 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 all'art. 37 comma 4 D.lgs 36/2023.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi 2024-2026

Il programma triennale di forniture e servizi è stato adottato con delibera nr. 95/2023 del 13.10.2023 e modificato con delibera nr. 119/2023 del 14.12.2023.
Il programma triennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a €. 140.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dagli artt. 37 e 50 comma 1 D.lgs 36/2023.

Programmazione triennale e spesa del personale

La spesa totale del personale comprensiva del lavoro flessibile è prevista per **€. 2.197.575,21**, pari a circa il 39,09% del totale delle spese correnti, risulta aumentata rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente di **€. 135.630,78** in quanto si prevede un incremento occupazionale.

Essa è correlata al numero dei dipendenti attualmente in servizio ed al piano triennale del fabbisogno di personale 2023-2025 ex art. 6 del d. lgs. n. 165/2001, adottato con la deliberazione dell'Amministratore Unico n. 112/2023 del 28.11.2023 ed approvato dalla Regione Basilicata.

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 €. 2.076.160,80.

Con delibera dell'Amministratore Unico nr. 112/2023 del 28.11.2023, avente ad oggetto: ***"Spesa del personale e programma delle assunzioni per il triennio 2023-2025".*** La spesa prevista nel suddetto programma per il triennio 2023-2025 rispetta i limiti di spesa previsti dalla normativa di riferimento.

Pertanto, Il Collegio prende atto che l'ATER di Matera nel triennio 2023-2025:

- potrà procedere alle sole assunzioni a tempo indeterminato già programmate nel PTFP 2023-2025, adottato con la deliberazione dell'Amministratore Unico n.112/2023 del 28.11.2023 ed approvato dalla Regione Basilicata;
- 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 **€. 128.462,88** rispetto al limite di legge pari a euro **146.544,41.**

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024 – 2026

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, 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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione 6a	3.925.000,00	3.805.000,00	3.805.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali 6a	34.000,00	34.000,00	34.000,00
Interessi attivi e altri proventi	41.000,00	41.000,00	41.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**4.000.000,00**	**3.880.000,00**	**3.880.000,00**

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 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		**Previsioni Def. 2023**	**Previsioni 2024**	**Previsioni 2025**	**Previsioni 2026**
101	Spese per gli organi dell'ente	108.000,00	108.000,00	108.000,00	108.000,00
102	Oneri per il personale in attività	2.197.575,21	2.197.575,21	2.004.575,21	2.004.575,21
103	Oneri personale in quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00
104	Acquisto beni di consumo e servizi	600.500,00	600.500,00	600.500,00	600.500,00
105	Spese per prestazioni istituzionali	1.125.000,00	1.125.000,00	925.000,00	985.000,00
106	Oneri finanziari	120.000,00	120.000,00	68.000,00	61.000,00
107	Oneri tributari - imposte e tasse	875.000,00	875.000,00	875.000,00	825.000,00
108	Poste corret. e compens. di entrate correnti	380.000,00	380.000,00	221.000,00	238.000,00
109	Spese non classif. in altre voci f.do ris.	215.604,79	215.604,79	133.604,79	133.604,79
110	Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	**5.621.680,00**	**5.621.680,00**	**4.935.680,00**	**4.955.680,00**

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 €. 35.604,79.

Fondi per spese potenziali

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali, €.180.000,00 per il 2023 e 2024, mentre per gli anni 2025 e 2026 si riduce ad €. 98.000,00.

Il Collegio, tenuto conto degli accertamenti riferiti a tributi locali per i quali sono tutt'ora in corso diversi contenziosi tributari nei vari gradi di giudizio, ritiene che l'importo previsto in bilancio, debba essere incrementato in via prudenziale, atteso l'alea dei giudizi nei diversi gradi.

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:

Anno	2023	2024	2025	2026
Q.ta capitale	319.000,00	319.000,00	157.000,00	140.000,00
Q.ta interesse	120.000,00	120.000,00	68.000,00	61.000,00
Rata annuale	**439.000,00**	**439.000,00**	**225.000,00**	**201.000,00**

Gli interessi sono aumentati negli anni 2023 e 2024 mentre si riducono nel 2025 e 2026 perché si estinguono due mutui.

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	57.765,27	120.000,00	120.000,00	68.000,00	61.000,00
entrate correnti	4.731.400,00	5.073.680,00	5.073.680,00	4.443.680,00	4.443.680,00
% su entrate correnti	**1,22%**	**2,37%**	**2,37%**	**1,53%**	**1,37%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

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.

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.
- **formare una risorsa interna da destinare al controllo interno di gestione.**

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere:

VISTO Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici per il triennio 2023-2025 (art. 37 del D.lgs n. 36/2023), adottato con delibera nr. 102/2023 del 30.10.2023;

VISTA la delibera D.G.R. nr. 320/2023 del 08.06.2023 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2023 e Pluriennale 2023-2025 ed esecutivo ai sensi dell'art. 18, comma 9, della L.R. n.11/2006.

VISTA la relazione dell'Amministratore Unico, dell'Ater, Avv. Lucrezia Guida, al bilancio di previsione per l'esercizio 2024 e la relazione tecnico-amministrativa è

firmata dal Dirigente, Ing. Pasquale Lionetti.

VISTE le singole voci del bilancio di previsione per l'esercizio 2024 e del triennio 2024-2026 nonché i relativi allegati consistenti in: Riepilogo finanziario - Riepilogo economico - Prospetto riepilogativo di raffronto - quadro dimostrativo dell'avanzo presunto di amministrazione al 31.12.2023.

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 **2024-2026** 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 lì, 28.02.2024.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco De Rosa (Presidente)

Dott.ssa Addolorata Jessica Coco (Componente)

Dott.ssa Anna Iervolino (Componente)

INFOCERT
TINEXTA GROUP

GoSign - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 11/03/2024 14:50:07 UTC

File verificato: C:\Users\gioranna\Downloads\ater bilancio di previsione 2024_2026.pdf.p7m.p7m.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1:	FRANCESCO DE ROSA
Tipo di firma	CADES-B
Firma verificata:	OK (Verifica effettuata alla data: 11/03/2024 14:50:06 UTC)
Verifica di validità online:	Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 11/03/2024 08:00:28 UTC

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

Nome, Cognome:	FRANCESCO DE ROSA
Numero identificativo:	23220339
Data di scadenza:	10/02/2025 23:59:59 UTC
Autorità 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

INFOCERT
TINEXTA GROUP

GoSign - Esito verifica firma digitale

Firmatario 2:	ADDOLORATA JESSICA COCO
Tipo di firma	CADES-B
Firma verificata:	OK (Verifica effettuata alla data: 11/03/2024 14:50:06 UTC)
Verifica di validità online:	Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 11/03/2024 14:44:14 UTC

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

Nome, Cognome:	ADDOLORATA JESSICA COCO
Numero identificativo:	WSREF-89042607033300
Data di scadenza:	12/04/2024 09:52:48 UTC
Autorità di certificazione:	ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1 , ArubaPEC S.p.A. , Qualified Trust Service Provider , VATIT-01879020517 , 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

INFOCERT

GoSign - Esito verifica firma digitale

Firma verificata:	OK (Verifica effettuata alla data: 11/03/2024 14:50:06 UTC)
Verifica di validità online:	Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 11/03/2024 14:44:14 UTC

Dati del certificato del firmatario **ANNA IERVOLINO**

Nome, Cognome:	ANNA IERVOLINO
Numero identificativo:	WSREF-84598203082283
Data di scadenza:	30/03/2025 15:52:51 UTC
Autorità di certificazione:	ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1 , ArubaPEC S.p.A. , Qualified Trust Service Provider , VATIT-01879020517 , 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