

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata
Organo di Revisione

EGRIB BASILICATA

Parere del Revisore Unico sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

IL REVISORE UNICO

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata
Organo di Revisione

Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	6
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	6
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	6
6.1 <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	7
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	8
6.3 <i>Equilibri di bilancio</i>	8
6.4 <i>Previsioni di cassa</i>	10
6.5 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	11
6.6 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	11
6.7 <i>Nota integrativa</i>	11
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	11
7.1 <i>Entrate</i>	11
7.2 <i>Spese</i>	12
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	14
8.1 <i>Fondo di riserva di competenza</i>	14
8.2 <i>Fondo di riserva di cassa</i>	14
8.3 <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	14
8.4 <i>Fondi per spese potenziali</i>	15
8.5 <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	15
9. INDEBITAMENTO	15
10. ORGANISMI PARTECIPATI	16
11. PNRR	16
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	16
13. CONCLUSIONI	17

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata
Organo di Revisione

Allegato al Verbale n.2/2024 del 16/01/2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che Revisore Unico ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, dell'EGRIB BASILICATA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 16/01/2024.

IL REVISORE UNICO

Dr Alberto Paolino

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata
Organo di Revisione

1. PREMESSA

Il sottoscritto ALBERTO PAOLINO, **revisore unico dell'EGRIB**, nominato con decreto del Presidente del Consiglio Regionale n.68 del 29/03/2023;

Premesso

-che è stato ricevuto in data 11/01/2024 il decreto dell'amministratore unico n. 2 del 09/01/2024 avente per oggetto "*Legge Regionale n. 1/2016-art 8 comma 1 lettera G)-Adozione del Bilancio Pluriennale 2024-2026-Proposta di approvazione all'Assemblea dell'Egrib*", completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

Il Revisore Unico ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Ente **non** è in disavanzo.

L'Ente **non** è in piano di riequilibrio.

L'Ente **non** è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

Il Revisore Unico rappresenta che l'Ente non ha entro il 30 novembre 2023 aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025, atteso che la tempistica di approvazione definitiva del bilancio da parte della Regione Basilicata si è conclusa a dicembre 2023.

Il Revisore Unico ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, autorizzato da legge regionale.

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata
Organo di Revisione

Poiché l'Ente si è avvalso dell'autorizzazione all'esercizio provvisorio, il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha riprogrammato** nel corso dell'esercizio 2024 le fasi previste dal novellato principio All. 4/1 con una tempistica coerente al fine di approvare il bilancio di previsione entro i termini previsti dalla proroga.

L'Ente **non è** adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP.

L'Ente **ha gestito** in gestione provvisoria.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011) e dal Regolamento di contabilità dell'Ente.

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni il Revisore Unico sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato con decreto dell'Amministratore Unico n. 1 del 09/01/2024, ha espresso parere con verbale n. 2 del 16/01/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è **stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

PNRR

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non ha** nuovi progetti PNRR ma ha indicato quelli in corso di esecuzione e completamento nella sezione del DUP dedicata al PNRR.

Il Revisore Unico ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata
Organo di Revisione

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

Il rendiconto per l'esercizio 2022 è stato approvato con DGR n. 693 del 03/11/2023

Il Revisore Unico ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 20/06/2023 con verbale n. 5/2023

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 (così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 5.941.740,26
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.493.448,03
b) Fondi accantonati	€ 543.153,92
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 2.905.138,31
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 5.941.740,26

All'esercizio 2023 non risulta applicato alcun avanzo vincolato.

5.1 Debiti fuori bilancio

Il Revisore Unico ha verificato che non consta, alla data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Il Revisore Unico ha appurato dalle verifiche effettuate che non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Il Revisore Unico ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata Organo di Revisione

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	155.452,50			
Fondo pluriennale vincolato	5.728.058,12			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	245.200,00	245.200,00	245.200,00	245.200,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	63.430.144,91	1.414.000,00	-	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	77.004.855,53	9.105.200,00	7.691.200,00	7.691.200,00

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	2.100.652,50	1.945.200,00	1.945.200,00	1.945.200,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	69.158.203,03	1.414.000,00	-	-
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	77.004.855,53	9.105.200,00	7.691.200,00	7.691.200,00

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non ha ancora proceduto alla data di redazione del bilancio di previsione, alla costituzione del FPV essendo ancora in corso l'esercizio 2023 ed in aggiornamento i cronoprogrammi dei lavori specie con riguardo al Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata Organo di Revisione

Il Revisore Unico raccomanda la puntuale verifica e costituzione del FPV anche in una fase successiva all'approvazione del bilancio di previsione all'esito della corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi, evidenziando se sussistano ritardi nella realizzazione delle spese di investimento.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO		
		2024	2025	2026
	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)			
A)		(+)	-	-
	Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)			
B)		(-)	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata			
C)		(+)	-	-
D)	Entrate titoli 1-2-3	(+)	1.945.200,00	1.945.200,00
	Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)			
E)		(+)	-	-
	Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale			
F)		(+)	-	-
	Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)			
G)		(+)	-	-
	Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti			
H)		(+)	-	-
	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili			
I)		(+)	-	-
J)	Spese correnti	(-)	1.945.200,00	1.945.200,00
	- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-
	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale			
K)		(-)	-	-
L)	Variazioni di attività finanziarie (se negativo) (4)	(-)	-	-
M)	Rimborso prestiti	(-)	-	-
	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-
	- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-
	A) Equilibrio di parte corrente		0.00	0.00
	Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)			
N)		(+)	-	-

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata

Organo di Revisione

O)	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
P)	Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	1.414.000,00	-	-
Q)	Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
R)	Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
E)	Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	-	-	-
G)	Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	-	-	-
I)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
H)	Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
F)	Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
S)	Spese in conto capitale	(-)	1.414.000,00	-	-
	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
K)	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
T)	Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
U)	Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)(7)	(-)	-	-	-
V)	Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
	B) Equilibrio di parte capitale		0.00	0.00	0.00
W)	Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	-	-	-
W1)	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
X)	Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	-	-	-
Y)	Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	-	-	-
Q)	Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-	-
T)	Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-	-	-
	C) Variazioni attività finanziaria		-	-	-
	EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0	0.00	0.00
	Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)				
	A) Equilibrio di parte corrente		0	0	0
A)	Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	-	-	-
AA)	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	-	-	-

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata Organo di Revisione

AB)	Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	-	-	-
AC)	Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-	-	-
AD)	Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	-	-	-
AE)	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	-	-	-
AF)	Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-	-	-
	Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali (6)					
	A) Equilibrio di parte corrente		0	0	0
	Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)			
A)	Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0.00	0.00	0.00

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

Il Revisore Unico ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** alcuna applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 6.042.355,94	€ 6.835.422,44	€ 6.186.473,03
di cui cassa vincolata	€ 3.860.957,44	€ 6.835.422,44	€ 6.186.473,03

Si evidenzia che per l'anno 2023 è stato utilizzato il dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio.

Il Revisore Unico ha verificato che:

- 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;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata Organo di Revisione

- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- 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;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

Il Revisore Unico ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

6.5. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Il Revisore Unico ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015, non sussistendo mutui.

6.6. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

6.7. Nota integrativa

Il Revisore Unico ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata
Organo di Revisione

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, il Revisore Unico ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Le principali poste delle entrate correnti, per l'anno 2024, sono rappresentate da :

- a) € 1.000.000,00 dalla Regione Basilicata;
- b) € 700.000,00 da Acquedotto Lucano (come da convenzione di gestione e ss.mm.ii., regolante i rapporti tra l'E.G.R.I.B. ed il Gestore del Servizio Idrico Integrato);
- c) € 40.000,00 relativo alle entrate per il rilascio delle autorizzazioni allo scarico in pubblica fognatura.

Per l'anno 2024, le entrate in conto capitale ammontano complessivamente ad € 1.414.000,00 relativi agli investimenti gestiti dalla Regione Basilicata per l'efficientamento del Servizio Idrico Integrato.

7.2. Spese

7.2.1 Spese di personale

Il Revisore Unico ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale **è contenuto** entro il limite del 50% delle entrate correnti, così come previsto per gli enti di nuova costituzione.

Il Revisore Unico ha verificato che la previsione di spesa di personale **tiene conto** degli effetti prodotti dai rinnovi contrattuali.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente sia con riferimento ai progetti in corso di esecuzione (es. PNRR) e che con l'esercizio 2024 viene a completarsi la dotazione organica dell'Ente.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente né prevede di far ricorso ad incarichi di collaborazione autonoma ex art. 7 co.6 Dlgs 165/2001 ed art. 3, co. 56 della L. 244/2007 e smi.

7.2.3 Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata Organo di Revisione

- per il 2024 ad euro 1.414.000,00;
- per il 2025 ad euro zero;
- per il 2026 ad euro zero;

Il Revisore Unico ha verificato che nella nota integrativa è riepilogato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento regionale.

Codice Entrata	Intervento	2024	Codice Uscita	Riscontro programmazione Reg./Naz.
40200.01.0000609928	PSC BASILICATA - ACQUEDOTTI RURALI DELLA VALLE DELL'AGRI- 2° STRALCIO. COMUNE DI VIGGIANO - C.DA VILLE E GIARDINI	280.000	09042.05.2020010851	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022 Imp. 202400271 cap U28073
40200.01.0000609931	PSC BASILICATA - "POTENZIAMENTO E RAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA DEPURATIVO A SERVIZIO DELL'ABITATO DI LAURIA – I STRALCIO".	430.000	09042.05.2020010855	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022 Imp. 202400274 cap U28073
40200.01.0000609929	PSC BASILICATA - SCHEMA FRIDA – ADEGUAMENTO DELLE OPERE ESISTENTI – 1. STRALCIO – RICOSTRUZIONE DEL SISTEMA DI ADDUZIONE E DELLA RETE IDRICA A SERVIZIO DI BORGIO MACCHIA. Ferrandina	50.000	09042.05.2020010854	FSC 2014/2020 PO AMBIENTE Fondi ministeriali D.G.R. n. 971 del 13.12.2019 Imp.2024002270 cap. U28074
40200.01.0000609933	PSC BASILICATA "COMUNE DI POTENZA – LAVORI DI RIEFFICIENTAMENTO ED OTTIMIZZAZIONE DELLE RETI DI DISTRIBUZIONE RURALI E RECUPERO PERDITE AMMINISTRATIVE-1° STRALCIO.	450.000	09042.05.2020010856	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022 Imp. 202400273 cap. U28074
40200.01.0000609926	PSC BASILICATA CONCESSIONE DEL CONTRIBUTO AL BENEFICIARIO EGRIB PER L'OPERAZIONE ""COMUNE DI CORLETO PERTICARA (PZ) LAVORI DI RICOSTRUZIONE DI TRATTI RETE IDRICA E FOGNARIA	204.000	09042.05.2020010853	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022 Imp. 202400272 cap. U28073
	Totale	1.414.000		
	FPV	0		
	TOTALE INVESTIMENTO 2024	1.414.000		

Il Revisore Unico ha verificato che Ente non ha in essere o intende acquisire beni con contratto di Partenariato Pubblico Privato.

:

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata
Organo di Revisione

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

Il Revisore Unico ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 25.466,00

anno 2025 – euro 20.000,00

anno 2026 – euro 20.000,00

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

8.2. Fondo di riserva di cassa

Il Revisore Unico ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 264.490,92.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il Revisore Unico ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 240.000,00 per l'anno 2024;

- euro 240.000,00 per l'anno 2025;

- euro 240.000,00 per l'anno 2026;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

Il Revisore Unico ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata
Organo di Revisione

- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), quali risultano essere la maggior parte delle entrate dell'Ente provenienti da trasferimenti da parte della Regione;

- che l'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**

- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

8.4. Fondi per spese potenziali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, avendole già considerate nelle spese di personale.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **potrebbe non rispettare** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **potrebbe essere soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato**, in ogni caso, il fondo garanzia debiti commerciali.

Il Revisore Unico invita l'Ente ad effettuare ogni operazione di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente, pur nella consapevolezza della peculiarità della situazione legata alle fatture per trasferimenti delle somme al soggetto gestore che non rappresentano debiti commerciali ed il cui ritardo nel pagamento è imputabile alla tempistica di rendicontazione nonché alla successiva liquidazione da parte della Regione Basilicata.

9. INDEBITAMENTO

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata
Organo di Revisione

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non sono sussistenti oneri finanziari per ammortamento prestiti

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

Non sussistono.

11. PNRR

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

Il Revisore Unico prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4, d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore Unico a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congruo le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata Organo di Revisione

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP e gli obiettivi del PNRR.

Raccomanda, all'esito della costituzione del FPV dell'esercizio 2023, la variazione di esigibilità nell'esercizio 2024.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Termini bilancio Previsione ed invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

Il Revisore unico rileva che non è stato rispettato il termine di cui al principio contabile 4.2, richiamato dall'art. 9 del regolamento di contabilità, concernente la programmazione di bilancio, che prevede la presentazione dello schema di bilancio all'assemblea entro il 15 novembre di ogni anno. Si prende comunque atto del differimento dei termini per l'approvazione del bilancio di previsione al 15/03/24.

Si raccomanda il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, ammonisce che non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

Il Revisore unico:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata
Organo di Revisione

bilancio;

ed esprime, pertanto,

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

IL REVISORE UNICO

DR ALBERTO PAOLINO

(firma digitale)



Firmato digitalmente da:

PAOLINO ALBERTO

Firmato il 16/01/2024 15:44

Seriale Certificato: 2733787

Valido dal 13/09/2023 al 13/09/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA