

AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE SALERNO

Ente d'Ambito per il servizio della gestione integrata dei rifiuti urbani

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di revisione

Francesco Di Giacomo

Enzo Giardullo

Amelia Savastano

Verbale n. 26 del 24.09.2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'anno 2024, il giorno 24 del mese di settembre, alle ore 16,00 in teleconferenza, previ accordi diretti, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con Decreto del Presidente dell'Ente d'Ambito n. 5 del 12.04.2023 nelle persone di:

- dott. Francesco di Giacomo - Presidente
- dott. Enzo Giardullo -
Componente
- dott.ssa Amelia Savastano - Componente

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la Determinazione del Direttore Generale n. 169 del 18.09.2024 avente ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2023" e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui [all'allegato 11 al D.lgs.118/2011](#);
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente d'Ambito per il Servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani – Ambito Territoriale Ottimale Salerno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alle ore 20,00 la seduta viene sciolta previa lettura e approvazione del presente verbale.

Si procederà, successivamente alla sottoscrizione digitale del verbale e della relazione e al successivo invio all'ente a mezzo posta elettronica a cura del Presidente del collegio.

Salerno li 24.09.2024

L'Organo di revisione

f.to Francesco Di Giacomo

f.to Enzo Giardullo

f.to Amelia Savastano

1. Introduzione

I sottoscritti dott. Francesco di Giacomo (Presidente), dott. Enzo Giardullo (Componente), dott.ssa Amelia Savastano (Componente) nominati con Decreto del Presidente dell'Ente d'Ambito n. 5 del 12.04.2023 nelle persone di:

PREMESSO

- che con deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 3 del 30.04.2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 e che questo Organo con verbale n. 20 del 26.04.2024 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 19.09.2024 l'Organo ha ricevuto la Determinazione del D.G. n. 169/2024 relativa all'Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a. Conto Economico consolidato (cfr Allegato A);
 - b. Stato Patrimoniale consolidato (cfr Allegato A);
 - c. Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa (cfr Allegato B);
- che con determinazione n. 166 del 06/09/2024, il Direttore Generale ha approvato la "Definizione del "Gruppo Amministrazione Pubblica" (GAP) e delimitazione del perimetro di consolidamento - Esercizio finanziario 2023 compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente ha comunicato alla società l'inclusione nel perimetro di consolidamento nonché le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011 (di seguito principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la determinazione del Direttore Generale n. 169/2024 del 18.09.2024 recante la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio D'Ambito, avente ad oggetto "Approvazione dello schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023"

Dato atto che

- l'Ente d'Ambito ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio ed il Direttore Generale, con delibera n. 166 del 06.09.2024 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento l'Ente d'Ambito ha provveduto ad individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani ATO Salerno:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Ecoambiente Salerno s.p.a.	04773540655	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100%	

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Ecoambiente Salerno s.p.a.	04773540655	4. società controllata	100%	2023	Integrale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente d'Ambito rifiuti Salerno	10.755.928,43	9.390.585,34	1.013.325,10
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	322.677,85	281.717,56	30.399,75

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- il perimetro di consolidamento è stato utilizzato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011).
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte della partecipata entro i termini di legge;

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE "SALERNO".

2. Operazioni di consolidamento

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- non sono state contabilizzate rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- non sono state effettuate rettifiche direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso;
- ai fini del consolidamento l'Ente d'Ambito ha proceduto all'elisione della partecipazione nella EcoAmbiente spa appostata nella voce B. IV. 1. a) dello Stato patrimoniale attivo per l'importo di €4.513.129,00 con corrispondente elisione nello stato patrimoniale passivo della partecipata di € 4.513.129,00 (150.000,00 euro per il fondo di dotazione ed € 4.363.129,00 a titolo di riserve da capitale);
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo della società partecipata facente parte del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 dichiarando che non sussistono crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2023.

In sede di asseverazione, quindi, non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria.

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto non sono state rilevate differenze;

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	1.389.988,00	1.188.765,00	201.223,00
Immobilizzazioni materiali	3.294.519,48	1.475.285,42	1.819.234,06
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	4.684.507,48	2.664.050,42	2.020.457,06
Rimanenze	314.777,00	452.469,00	-137.692,00
Crediti	32.006.154,21	51.287.025,06	-19.280.870,85
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	14.262.495,74	13.888.325,62	374.170,12
Totale attivo circolante	46.583.426,95	65.627.819,68	-19.044.392,73
Ratei e risconti	216.496,00	299.552,00	-83.056,00
Totale dell'attivo	51.484.430,43	68.591.422,10	-17.106.991,67
Passivo			
Patrimonio netto	9.634.284,34	7.594.103,84	2.040.180,50
Fondo rischi e oneri	2.892.605,48	4.840.585,48	-1.947.980,00
Trattamento di fine rapporto	2.739,00	699,00	2.040,00
Debiti	38.249.267,04	56.011.307,21	-17.762.040,17
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	705.534,57	144.726,57	560.808,00
Totale del passivo	51.484.430,43	68.591.422,10	-17.106.991,67
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.389.988,00

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 3.294.519,48

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 0,00

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 32.006.154,21

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso clienti e utenti per euro 28.836.625,00

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 14.262.495,74 sono così costituite:

- 3.201.094,74 presso il Tesoriere dell'EDA
- 11.060.524,00 presso istituti bancari e postali
- 877,00 in cassa contanti

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 216.496 e si riferisce principalmente a:

- 12,00 per ratei attivi rilevati con riferimento a quote di ricavi di competenza dell'anno in corso, che però saranno riscossi nel prossimo esercizio;
- 216.484,00 per risconti attivi rilevati con riferimento a quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi, ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 9.634.284,34 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	556.611,00	556.611,00
Riserve	0,00	0,00
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
<i>altre riserve indisponibili</i>		
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	2.457.151,50	5.561.095,89
Risultati economici di esercizi precedenti	6.620.521,84	1.476.396,95
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	9.634.284,34	7.594.103,84
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	9.634.284,34	7.594.103,84

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.892.605,48 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	430.115,00
altri	2.462.490,48
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	2.892.605,48

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo ammonta ad euro 2.739,00.

Debiti

I debiti ammontano a euro 38.249.267,04

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti v/fornitori euro 20.963.799,30
- Debiti da finanziamento euro 13.075.325,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 705.534,57 e si riferisce esclusivamente a Risconti passivi rilevati con riferimento ad una quota di un ricavo già riscosso nell'anno in corso, che però è parzialmente di competenza dell'esercizio (o degli esercizi) futuri.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 752.967,11 e si riferiscono a Impegni su esercizi futuri.

Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	39.535.581,63	38.783.894,81	751.686,82
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	39.383.894,81	38.195.051,69	1.188.843,12
	Risultato della gestione	151.686,82	588.843,12	-437.156,30
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	147.981,19	19.666,00	128.315,19
	<i>oneri finanziari</i>	121.866,00	217.126,00	-95.260,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	416.970,00	4.096.158,00	-3.679.188,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	594.772,01	4.487.541,12	-3.892.769,11
E	<i>proventi straordinari</i>	1.874.339,23	771.038,47	1.103.300,76
E	<i>oneri straordinari</i>			0,00
	Risultato prima delle imposte	2.469.111,24	5.258.579,59	-2.789.468,35
	<i>Imposte</i>	11.959,64	-302.516,30	314.475,94
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.457.151,60	5.561.095,89	-3.103.944,29
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.457.151,60	5.561.095,89	-3.103.944,29
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Non si segnalano elisioni delle voci relative alle componenti positive di reddito.

Non si segnalano elisioni delle voci relative alle componenti positive di reddito.

6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE "SALERNO";
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

7. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE "SALERNO" è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE "SALERNO" rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

8. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE "SALERNO" ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Salerno, 24.09.2024

L'Organo di revisione

f.to Francesco Di Giacomo

f.to Enzo Giardullo

f.to Amelia Savastano