



AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE DI POTENZA
Via Manhes, 33 - 85100 - POTENZA - tel. 0971413111 - fax. 0971410493 - www.aterpotenza.it

Relazione dell'organo di revisione

sulla proposta di approvazione del rendiconto della gestione

Esercizio 2020

L'organo di revisione

Caldararo dott. Antonio (Presidente)

Di Sanzo dott. Olevardo (componente)

Lacerenza dott. Michele (componente)

INTRODUZIONE

I sottoscritti, nominati revisori dell' Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Potenza con decreto n° 37 del 4 febbraio 2020 del Presidente del Consiglio Regionale di Basilicata, ricevuta la documentazione e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020 in data 22/06/2021 e riunitosi in modalità telematica

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 e le relative delibere di variazione;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti pubblici non economici;
- ◆ visti i principi contabili applicabili alle imprese commerciali nonché i principi di revisione internazionale (ISA Italia);
- ◆ visto lo Statuto dell' Ente;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell' A.U. N° 37 del 09/08/99 ed approvato dal Consiglio Regionale di Basilicata con delibera consiliare n. 118 del 28/09/99 ed in particolare art. 23 del titolo IV sui risultati di gestione in cui si evince che *"I risultati della gestione sono dimostrati nel Conto Consuntivo che si compone della Situazione di amministrazione, del Rendiconto finanziario, della Situazione Patrimoniale e del Conto economico. Il Conto consuntivo dovrà essere corredato dai seguenti allegati:*

- 1) *Relazione dell'Amministratore sulla gestione dell'Azienda dal punto di visto finanziario, economico e patrimoniale;*
- 2) *Relazione tecnico-amministrativa;*
- 3) *Relazione del Collegio dei Revisori;*
- 4) *Parere del Comitato di cui all'art. 10 della IR. n.29/96.*

.....

Il Conto Consuntivo deve essere redatto in modo da evidenziare la perfetta corrispondenza dei dati riportati nel Rendiconto finanziario con quelli indicati nella Situazione patrimoniale e nel Conto Economico. Al Conto Consuntivo è allegato inoltre l'elenco dei residui attivi e passivi determinati alla chiusura dell'esercizio.

RILEVATO

che la documentazione allegata alla proposta di rendiconto è composta da:

- 1) relazione dell'Amministratore sulla gestione dell'Azienda dal punto di visto finanziario, economico e patrimoniale;
 - 2) relazione tecnico-amministrativa;
 - 3) Conto Consuntivo finanziario composto dalle voci in Entrata e dalle Spese (espresse in Capitoli e Titoli);
 - 4) prospetto di riepilogo del rendiconto;
 - 5) prospetto di riepilogo del conto economico suddiviso in parte prima e parte seconda;
 - 6) prospetto riepilogativo di raffronto;
 - 7) prospetto dimostrativo avanzo di amministrazione;
 - 8) bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico;
- e che, su richiesta del collegio, successivamente (in data 1/7 e 5/7) è stata resa disponibile la seguente documentazione:
- relazione dell' Amministratore Unico,
 - estratto conto al 31/12/2020 BancoPosta n° c/c 1043851714 relativo a carta sociale Bucaletto,
 - elenco dei residui attivi e passivi anno 2020.
 - consuntivo finanziario analitico con dettaglio dei singoli capitoli.

Rilevato inoltre che ulteriore documentazione è stata verificata in quanto già in possesso del collegio tra cui:

- estratto conto BancoPosta al 31/12/2020 c/c n° 343855,
- situazione Banca d' Italia su contabilità speciale n° 1868 E.P.E.R. FONDI-CER,
- situazione Banca d' Italia su contabilità speciale n° 1990 E.P.E.R. FONDI-CER L.560-93,
- verifica di cassa al 31/12/2020 a firma del Tesoriere.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio 2020 le funzioni di revisione sono state svolte dai revisori in carica pro tempore fino al 18 febbraio e dai sottoscritti dalla tale data e per la durata dell'esercizio 2019;
- ◆ nel corso dell'esercizio il collegio si è riunito, oltre che in presenza, tramite collegamenti da remoto ed ha effettuato anche da remoto verifiche e riscontri con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-2019.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni statutarie ed alle norme di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. e I.R.E.S. nonché degli obblighi derivanti dalla qualifica di sostituto d'imposta.

Gestione Finanziaria

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa presso il tesoriere al 1° gennaio			4.814.115,90
Riscossioni	2.603.058,12	12.317.955,75	14.921.013,87
Pagamenti	1.401.298,20	14.583.942,20	15.985.240,40
Fondo di cassa presso il tesoriere al 31 dicembre 2020			3.749.889,37

Al suddetto importo giacente al 31/12/2020 presso il tesoriere Banca Monte Pruno – Credito Cooperativo di Fisciano, Roscigno e di Laurino va aggiunto l'importo di Euro 1.123.516,75 giacenti sul C/C postale n° 343855 sul quale affluiscono i canoni di locazione degli alloggi per cui le disponibilità liquide dell'Ente alla data del 31/12/2020 sono le seguenti :

deposito presso il Tesoriere al 31/12/2020	Euro	3.749.889,37
Saldo C/C postale n° 343855 AL 31/12/2020	Euro	1.123.516,75
Totale disponibilità liquide al 31/12/2020	Euro	4.873.406,12

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi due esercizi precedenti è stata la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2018	2019
depositi bancari presso tesoriere	7.722.430,54	4.814.115,90
conti correnti postali	1.081.048,78	1.679.883,04
TOTALI	8.803.479,32	6.493.998,94

Negli ultimi esercizi si rileva una consistente riduzione delle disponibilità liquide (- 1.620.592,28 nell'esercizio 2020, - 2.309.480,38 nell'esercizio 2019).

Pur non essendo determinante ai fini della rappresentazione della situazione di cassa, in quanto il risultato rimane immutato anche a livello di risultato di amministrazione, è consigliabile un sollecito trasferimento dei fondi dai c/c postali al conto del Tesoriere anche sulla base della norma regolamentare dell'Ente sull'accertamento delle entrate e sulle riscossioni.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza **corrente intesa come differenza tra entrate e spese correnti** presenta un *avanzo* di Euro 2.265.831,63 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti sulla competenza (titolo 1 e titolo 2 delle entrate)	Euro 7.388.973,35
Impegni sulla competenza (titolo 1 della spesa)	Euro 5.123.141,72
Differenza (pari al risultato della gestione di competenza corrente intesa come differenza tra entrate e spese correnti)	Euro 2.265.831,63

Il risultato della gestione della sola competenza, vista come la differenza algebrica tra gli impegni e gli accertamenti di stretta pertinenza del medesimo esercizio (risultato della gestione) indica il grado di impiego delle risorse di stretta competenza dell'esercizio che nel caso dell'Ente, in riferimento agli stanziamenti definitivi di bilancio, risulta essere del 77,48% sulla entrata e del 70,08% sulla spesa.

Tali risultanze percentualizzate sono in linea con una gestione della competenza i cui risultati non si discostano molto dalle previsioni di bilancio.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un *avanzo* di Euro 19.956.364,28 come risulta dai seguenti elementi:

RESIDUI ATTIVE PASSIVE RELATIVE VARIAZIONI

L'entità dei residui dai residui ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	39.222.913,25	2.603.058,12	36.550.445,09	- 69.410,04
Residui passivi	24.563.652,27	1.401.298,20	22.557.774,71	- 604.579,36

Sulla competenza le movimentazioni sono state le seguenti

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	52.281.000,00	12.317.955,75	4.208.377,02	- 35.754.667,23
Residui passivi	31.331.000,00	14.583.942,20	1.994.572,49	- 14.752.485,31

Il totale dei residui risultanti al 31/12/2020 da riportare è:

Residui attivi	al 31/12/2020	Euro 40.758.822,11	erano al 31/12/2019	39.222.913,25
Residui passivi	al 31/12/2020	Euro 24.552.347,20	erano al 31/12/2019	24.563.652,27

I residui attivi e passivi non hanno subito consistenti variazioni rispetto all'esercizio 2019: i residui attivi sono aumentati di 1.535.908,86 mentre i residui passivi sono diminuiti di Euro 11.305,07.

Si rileva, comunque, che i residui attivi relativi ai canoni di locazione ed altri crediti verso utenti sono aumentati, rispetto all'esercizio precedente di Euro 1.783.494,43 per un totale di 34.231.093,15 (erano al 31/12/2019 32.447.598,72).

Le operazioni sui residui effettuate nel corso del 2020 si evidenziano nelle seguenti tabelle riepilogate per titoli:

RESIDUI ATTIVI

In aumento di 1.535.908,86 rispetto al precedente esercizio:

Titolo	Residui al 31/12/2019	Rettifiche ai residui 2019	residui rettificati	Incassi sui residui 2019	differenza residui 2019	Movimenti 2020	incassi 2019	Differenza com.za 2020	Residui al 31/12/2020
II	31.632.238	-	31.632.238	1.993.871	29.638.368	6.998.429	3.446.905	3.551.524	33.189.892
III	4.473.986	69.410	4.404.576	544.045	3.860.531	937.543	517.721	419.821	4.280.352
V	3.060.701	-	3.060.701	59.402	3.001.300	298.667	70.091	228.576	3.229.876
VI	55.988	-	55.988	5.741	50.247	16.762	8.307	8.455	58.702
totali	39.222.913	69.410	39.153.503	2.603.058	36.550.445	8.251.400	4.043.023	4.208.377	40.758.822

Le rettifiche di cui al titolo III sono state effettuate in seguito ad errato inserimento nei residui di quote a rimborso.

L'incremento più significativo lo riscontriamo al Titolo II dove sono allocati i crediti verso utenti assegnatari (morosità su canoni).

RESIDUI PASSIVI

In diminuzione di 11.305,07 rispetto al precedente esercizio:

Titolo	Residui al 31/12/2019	Pagamenti sui residui 2019	residui 2019 rettificati	differenza residui 2019	Differenza com.za 2020	Residui al 31/12/2020
I	9.038.070,27	342.300,25	-	8.695.770,02	695.111,41	9.390.881,43
II	616.685,47	40.495,31	35.430,62	540.759,54	21.962,54	562.722,08
III	14.772.004,43	933.173,39	569.148,74	13.269.682,30	1.196.547,85	14.466.230,15
IV	136.892,10	85.329,25		51.562,85	80.950,69	132.513,54
totali	24.563.652,27	1.401.298,20	604.579,36	22.557.774,71	1.994.572,49	24.552.347,20

Le rettifiche riguardano il Titolo II al capitolo 621308 dei residui sotto la voce *Inq. c/eccedenza incassi* e relative a registrazioni di note di credito su fatture erroneamente addebitata ed il Titolo III al capitolo 631731 *C/C/ debiti verso/terzi ed ass. ed altri per giroconti sulle* singole posizioni contabili degli assegnatari per le somme versate nell'esercizio precedente, si rettificano gli stessi per € 556.366,29; sempre nel Titolo III ed a seguito dell'erroneo inserimento fra i residui di iva split payment si rettifica l'importo complessivo di € 12.782,45;

Entrate e spese correnti

Come già rilevato in altra parte della presente relazione in riferimento agli stanziamenti definitivi di bilancio, le entrate correnti effettive sono state del 77,48% delle entrate definitivamente previstamente le spese correnti sono state del 70,08% delle spese definitivamente previste. Tale dato non si discosta significativamente dalla media conseguita dagli enti similari.

Tra le entrate correnti hanno subito evidenti variazioni rispetto all'esercizio precedente le seguenti voci (tra parentesi gli importi 2019):

- Corrispettivi per amm.ne stabili Euro 22.180,68 (28.493,79) con una diminuzione di Euro 6.313,11
- Corrispettivi per servizi a rimborso 10.108,60 (13.254,63) con una diminuzione di Euro 3.146,03
- Corrispettivi tecnici per interventi edilizi Euro 309.360,17 (263.648,27) con un aumento di Euro 45.711,90
- Canoni di locazione Euro 6.816.847,29 (7.200.756,17) con una diminuzione di Euro 383.908,88
- Interessi su depositi Euro 9.580,54 (14.044,95) con una diminuzione di Euro 4.464,41
- Interessi su crediti verso assegnatari e cessionari 54.629,48 (64.157,71) con una riduzione di Euro 9.528,23

Tra le spese hanno subito evidenti variazioni rispetto all'esercizio precedente le seguenti voci:

- Oneri per il personale Euro 2.009.341,67 (2.155.160,66) con una diminuzione di Euro 145.818,66;
- Spese generali Euro 435.269,60 (453.397,10) con una riduzione di Euro 18.127,50
- Spese per amministrazione stabili Euro 356.005,62 (360.580,95) con una riduzione di Euro 4.575,33;
- Spese di manutenzione stabili Euro 714.121,66 (1.033.750,30) con una riduzione di Euro 319.628,64;
- Spese per interventi edilizi Euro 54.799,35 (12.991,62) con un aumento di Euro 41.887,73;
- Interessi su mutui Euro 181.659,26 (188.657,79) con una diminuzione di Euro 6.998,53;

- Imposte e tasse Euro 889.124,43 (793.578,59) con un aumento di Euro 95.545,84 dovuti in principal modo ad un aumento dell'IRES da pagare per l'esercizio in corso).

Si ribadisce l'opportunità di equilibrare quanto più è possibile tra di loro le entrate e le spese correnti e le entrate e le spese effettive con gli stanziamenti definitivi previsti nell'esercizio.

Spese per il personale

Il personale in servizio al 31/12/2020 risulta essere di 38 unità. La spesa per il personale nell'esercizio 2020 è stata di Euro 2.009.341,67 pari al 39,22% della spesa corrente mentre nell'esercizio 2019 era stata di Euro 2.155.160,66, e rappresentava il 38,72% della spesa corrente, da ciò si denota che la spesa per il personale in termini assoluti è diminuita di Euro 145.818,99 in virtù della diminuzione del personale in servizio mentre in termini percentuali ha subito un leggero aumento del 0,50% derivante dalla riduzione della spesa corrente 2020 su 2019. Inoltre si rileva l'accantonamento a TFR di Euro 126.449,37.

Spese per consulenze

Nell'esercizio 2020 la spesa per consulenze è stata di Euro 44.832,10 pari al 0,88% della spesa corrente e mentre nell'esercizio precedente era stata di Euro 71.100,75 e si prende atto che tale spesa risulta consistentemente diminuita.

Spese per funzionamento uffici.

Ammontano per l'esercizio 2020 ad Euro 152.366,25 rimanendo sostanzialmente immutate rispetto al precedente esercizio.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad euro 8,50.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi su mutui, in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad euro 181.659,26 relativa ad alloggi e servizi residenziali costruiti senza contributo.

Tale spesa si riscontra anche nel conto economico alla voce interessi su mutui.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli della competenza di euro 9.720.677,73 l'incidenza degli interessi passivi è del 1,87 %.

Entrate e Spese in conto capitale

Dall'analisi delle entrate in conto capitale di competenza si rilevano le voci più consistenti

TITOLO 3 <i>ALIENAZIONE BENI E RISCOSSIONE CREDITI</i>	
ALIENAZIONI E DIRITTI REALI	1.137.996,84
RISCOSSIONI CREDITI ED ANTICIP.	1.193.707,54
TITOLO 4 <i>TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</i>	
DA STATO G.S. (finanziamenti CER)	4.379.754,19
DA REGIONI	1.246.902,80
TITOLO 5 <i>ACCENSIONE DI PRESTITI</i>	
ALTRI DEBITI FINANZIARI	368.048,80

La variazione più consistente con un aumento di Euro 1.716.900,01 risulta quella relativa ai finanziamenti CER passati da 2.662.854,18 a 4.379.754,19.

Dall'analisi delle Spese in conto capitale di competenza si rilevano le voci più consistenti

TITOLO 2 <i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	
ACQUISIZIONE BENI IN USO DUREVOLE	6.170.671,30
ACQUISIZIONE IMMOBILIZZ. TECNIC.	13.001,80
CONCESSIONI CREDITI ED ANTICIP.	770.899,48
INDENNITA' ANZIANITA' PERSONALE	220.193,01
TITOLO 3 <i>ESTINZIONE MUTUI ED ANTICIPAZIONI</i>	
CAT. 15 RIMBORSI DI MUTUI	225.827,76
CAT. 17 ESTINZIONE DEBITI DIVERSI	3.243.890,47

La variazione più consistente con un aumento di Euro 1.287.324,10 risulta quella relativa all'acquisizione di beni durevoli mentre si evidenzia una riduzione di 1.329.740,28 delle estinzioni di debiti diversi (titolo 3, cat 17).

Analisi e valutazione debiti fuori bilancio

Non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

Partite di giro

Le partite di giro ammontano complessivamente ad Euro 810.949,25 e sono correttamente riportate nei prospetti del rendiconto.

CONTO ECONOMICO

Mentre la contabilità finanziaria rileva gli effetti finanziari degli eventi di gestione, basandosi sul principio della competenza finanziaria, il Conto Economico rappresenta il documento contabile nel quale sono evidenziati sinteticamente i costi ed i ricavi. Nella fattispecie ed in relazione alle attività dell'Ente non si può prescindere dalla considerazione che l'Ater opera nel settore dell'edilizia residenziale pubblica ove i ricavi (rappresentati dai canoni di locazione e servizi connessi) sono in genere calmierati mentre i costi sono quelli di mercato.

La sintesi dei costi e dei ricavi conseguiti nell'esercizio 2020 dall'Ater di Potenza è la seguente:

CONTO ECONOMICO	anno 2020	anno 2019	differenza + -
COSTI			
GIACENZE INIZIALI	111.065.044,11	109.138.744,54	1.926.299,57
SPESE ATTUAZIONE INTERVENTI EDILIZI	6.568.448,19	5.181.894,93	1.386.553,26
SPESE PER PRESTAZIONI LAVORO E ONERI	2.135.791,04	2.287.390,61	- 151.599,57
SPESE per ATTIVITA' ISTITUZIONALI	1.570.304,83	1.873.974,60	- 303.669,77
ONERI FINANZIARI	181.659,26	188.657,79	- 6.998,53
AMMORTAMENTI	1.998.630,43	1.984.653,64	13.976,79
ACCANTONAMENTI	1.430.690,31	1.907.827,17	- 477.136,86
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE	2.066.979,85	3.286.697,55	- 1.219.717,70
SPESE E PERDITE DIVERSE SOPRAVVENIENZE PASSIVE	1.578,14	1.070.802,67	- 1.069.224,53
ONERI TRIBUTARI DELL'ESERCIZIO	583.732,43	541.010,59	42.721,84
TOTALE COSTI PRIMA DELL'IMPOSTA	127.602.858,59	127.461.654,09	141.204,50
IMPOSTE (Irap-Ires)	305.392,00	252.568,00	52.824,00
TOTALI COSTI	127.908.250,59	127.714.222,09	194.028,50

RICAVI			
RICAVI DELLE PRESTAZIONI DI SERVIZI	7.196.472,96	7.564.952,68	- 368.479,72
PROVENTI INVESTIMENTI IMMOBILIARI	444,60	444,60	-
INTERESSI SU CREDITI	64.210,92	78.202,66	- 13.991,74
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE	1.933.039,87	3.286.697,55	- 1.353.657,68
PROVENTI E RICAVI DIVERSI SOPRAVVENIENZE	133.450,06	171.821,68	- 38.371,62
PLUSVALENZE PATRIMONIALI	322.910,90	774.076,30	- 451.165,40
INCREMENTI PATRIMONIALI	117.633.492,30	114.355.566,17	3.277.926,13
TOTALE DEI RICAVI	127.284.020,71	126.231.761,64	1.052.259,07
DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO	624.229,88	1.482.460,45	- 858.230,57
TOTALE A PAREGGIO	127.908.250,59	127.714.222,09	194.028,50

Il Conto Economico rileva un disavanzo economico complessivo di Euro 624.229,88 così formatosi: differenza tra entrate e spese correnti Euro 2.265.831,63 che rappresenta un avanzo di parte corrente dato dalla differenza tra la competenza del titolo II° della entrata di Euro 7.388.973 e la competenza del titolo I° della spesa di Euro 5.123.141,72 mentre nella seconda parte, riguardante componenti che non danno luogo a movimenti finanziari, presenta un risultato negativo di Euro 2.890.061,51 determinato in larga parte dagli ammortamenti e deperimenti nonché dalla sopravvenienze passive.

Dalle tabelle del Riepilogo economico risulta:

	Entrate	Spese
Totale Parte Prima (Entrate e Spese correnti)	7.792.814,31	5.509.792,89
Totale Parte Seconda (componenti che non danno luogo a movimenti finanziari)	328.515,19	3.218.576,70
totali	7.717.488,54	8.341.718,42
differenza pari al disavanzo economico	624.229,88	
totale a pareggio	8.341.718,42	8.341.718,42

STATO PATRIMONIALE

La rappresentazione delle attività e passività permette la valutazione delle variazioni nella consistenza patrimoniale, tale rappresentazione assume particolare importanza in un Ente quale l'Ater che gestisce un importante patrimonio immobiliare.

La sintesi dello Stato Patrimoniale dell' Ater di Potenza al 31dicembre 2020, raffrontata con quella dell'esercizio precedente evidenziandone le variazioni positive e negative, con è la seguente:

STATO PATRIMONIALE				
ATTIVITA'	Consistenza al 31/12/2018	Consistenza al 31/12/2019	Consistenza al 31/12/2020	differenze 2019 su 2020
DISPONIBILITA' LIQUIDE	8.803.479,32	6.493.998,94	4.873.406,12	-1.620.592,82
RESIDUI ATTIVI (crediti)	43.467.158,53	39.222.913,25	40.758.822,11	+1.535.908,86
CREDITI BANCARI E FINANZIARI	35.129.782,78	37.235.688,33	33.570.903,52	-3.664.784,81
RIMANENZE ATTIVE D'ESERCIZIO (IMMOBILI E INTERV. COSTR. IN CORSO)	319.946.689,70	324.727.956,43	330.970.830,19	+6.242.873,76
IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	1.561.367,32	1.582.405,26	1.597.666,77	+15.261,51
TOTALE ATTIVITA'	408.908.477,65	409.262.962,21	411.771.628,71	+2.508.666,50
DEFICIT PATRIMONIALE	34.911.597,62	36.394.058,07	37.018.287,95	+624.229,88
TOTALE A PAREGGIO	443.820.075,27	445.657.020,28	448.789.916,66	+3.132.896,38
CONTI D'ORDINE	13.644.914,97	13.644.914,97	13.644.914,97	0,00

PASSIVITA'	Consistenza al 31/12/2018	Consistenza al 31/12/2019	Consistenza al 31/12/2020	differenze 2019 su 2020
DEBITI DI TESORERIA	=	=	=	=
RESIDUI PASSIVI	29.451.052,66	24.563.652,27	24.552.347,20	-11.305,07
DEBITI BANCARI E FINANZIARI	151.312.227,56	152.782.538,29	152.179.262,12	-603.276,17
RIMANENZE PASSIVE D'ESERCIZIO	2.402.834,61 €	2.480.961,97	2.387.687,86	-93.274,11
POSTE RETTIFICATIVE DELL'ATTIVO	49.786.847,86	51.676.057,62	53.583.769,48	+1.907.711,86
PATRIMONIO NETTO	210.867.112,58	214.153.810,13	216.086.850,00	+1.933.039,87
TOTALE PASSIVITA'	443.820.075,27	445.657.020,28	448.789.916,66	+3.132.896,38
CONTI D'ORDINE	13.644.914,97	13.644.914,97	13.644.914,97	0,00

Il deficit patrimoniale è così dettagliato:

<i>Disavanzo ultimi cinque ese cizi precedenti</i>	3.390.394,54
<i>Disavanzo antecedente agli ultimi cinque esercizi precedenti</i>	33.003.663,53
<i>Disavanzo esercizio 2020</i>	624.229,88
<i>Totale</i>	37.018.287,95

I residui attivi e passivi riportati nel Conto Consuntivo si riscontrano nel loro esatto ammontare nel prospetto di bilancio rispettivamente nelle attività e passività dello Stato Patrimoniale.

Nelle attività le disponibilità liquide al 31/12/2020 sono di Euro 4.873.406,12 con una riduzione i Euro 2.309.480,38 rispetto alla chiusura dell'esercizio precedente e sono così distinte:

- C/c di Tesoreria n° 9345745 presso Banca Monte Pruno-Credito Cooperativo di Fisciano, Roscigno e Laurino che presenta un saldo a fine esercizio di Euro 3.749.889,37 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 1.064.226,53
- C/c postale n° 343855 sul quale sul quale affluiscono i canoni di locazione degli alloggi che presenta un saldo di Euro 1.123.516,75

Oltre ai suddetti c/c l'Ente è titolare di un ulteriore c/c postale n° 1043851714 che presenta un saldo di Euro 436.336,81 e finalizzato *ad erogare contributi per affitto prima casa per il sostegno autonomia abitativa Bucaletto*. Tale attività trova la sua origine nel processo di collaborazione istituzionale tra Regione Basilicata e Comune di Potenza finalizzato al recupero del quartiere in contrada Bucaletto e L'Ater di Potenza è stata individuata quale soggetto attuatore della erogazione dei contributi. Gli importi che ne derivano vengono contabilizzati tra le "anticipazioni diverse" nella entrata alla voce "contributo affitto 1 casa Bucaletto" ed in contropartita in altri debiti diversi alla voce "debito v/assegnatari contributo affitto 1 casa Bucaletto".

Inoltre, l' art. 25 della legge 513/1977 (Testo unico e disposizioni generali sull'edilizia popolare ed economica. *Provvedimenti urgenti per l'accelerazione dei programmi in corso, finanziamento di un programma straordinario e canone minimo dell'edilizia residenziale pubblica*) prevede che i canoni di locazione degli alloggi di edilizia residenziale pubblica di cui al precedente articolo 22, al netto delle spese generali e di amministrazione e delle spese di manutenzione di cui all'art. 19, lettere b) e c), del decreto del Presidente della Repubblica 30 dicembre 1972, n. 1035, nonché le somme ricavate dall'alienazione degli alloggi di edilizia residenziale pubblica, sono contabilizzati nella gestione speciale di cui all'articolo 10 del decreto del Presidente della Repubblica 30 dicembre 1972, n. 1036. In attuazione delle citate disposizioni sono accese presso la Banca d'Italia-Tesoreria dello Stato i seguenti conti:

contabilità speciale n° 1990 - fondi CER I 560-93 con un saldo di Euro 17.330.742,08;

contabilità speciale n° 1868 fondi CER con un saldo di Euro 4.574.063,19.

Tali importi risultano tra le attività dello stato patrimoniale ai capitoli rispettivamente 126002/3 e 126001.

Trattasi di depositi vincolati ed infruttiferi presso la Banca d'Italia di fondi derivanti dalle vendite di unità immobiliari effettuate ai sensi della legge 560/93 e in attesa di utilizzo. Tale attività pur avendo natura di disponibilità liquide va classificata tra le: "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" in quanto l' ente ha la titolarità ma non la disponibilità, soggetta ad autorizzazione regionale.

Nelle passività dello Stato Patrimoniale si rilevano i seguenti fondi:

- fondo di trattamento di fine rapporto con una consistenza al 31/12/2020 di Euro 1.372.362,00 che subisce un decremento di Euro 93.274,11 rispetto all'esercizio precedente;
- Fondo manutenzione stabili per interventi straordinari di Euro 1.015.325,86 di pari importo dell'esercizio precedente.
- In rettifica dell' attivo riscontriamo i seguenti fondi:
- fondo rischi su crediti Euro 844.050,16 invariato rispetto all'esercizio precedente;
- fondo pendenze legali e contenzioso Euro 300.000 come per l'esercizio precedente;
- il fondo di ammortamento alloggi locali e servizi residenziali di Euro 16.022.062,40 ha subito un decremento di € 46.404,86 determinato da una riduzione di euro 90. 918,57 per gli alloggi di proprietà in locazione dovuta alla cessione di alloggi ed un aumento di Euro 44.513,71 per gli alloggi di proprietà e di uso diretto;

- il fondo di ammortamento finanziario di alloggi e locali da Euro 32.994.581,50 passa ad Euro 34.931507,52 e registra un incremento di € 1.936.926,02;
- il fondo di ammortamento macchine, attrezzature ed automezzi ha registrato complessivamente un aumento di € 17.190,70 per effetto delle quote accantonate nell'esercizio.
Le quote di ammortamento sono state rilevate secondo le norme vigenti.

PATRIMONIO NETTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il patrimonio netto dell' Azienda ha subito le seguenti variazioni:

FONDO DI DOTAZIONE	Al 31.12.2019	Al 31.12.2020	Differenze
-Dotazione	127.858,44	127.858,44	-
-Devoluzioni	774.804,76	774.804,76	-
RISERVE STATUTARIE E FACOLTATIVE:			-
-Riserve ordinarie			-
-Riserve straordinarie	27.042,81	27.042,81	-
-Riserve tassate	-	-	-
SALDI ATTIVI E RIVALUT. MONETARIA:	-		
Rivalutazioni monetarie	5.609.234,12	5.609.234,12	-
CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE:			
-Contributo dello Stato	191.603.986,93	193.537.026,80	1.933.039,87
-Contributo frazionato			
-Contributi Stato (art.55 DPR n.917/86) Tassato	16.010.883,07	16.010.883,07	-
SOMMANO	214.153.810,13	216.086.850,00	1.933.039,87

e registra un aumento di Euro 1.933.039,87 derivante da un aumento del contributo statale.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

Dal contesto dei dati rilevati nel conto consuntivo e nei suoi allegati nonché in relazione ai controlli effettuati ed alla documentazione esaminata non si sono evidenziate criticità nella gestione dell' Ente e non si sono riscontrate irregolarità.

l'emergenza derivante dal covid-19 ha esplicito i suoi effetti sia sul funzionamento della pubblica amministrazione e sia causando una serie di problemi alle famiglie ed ai lavoratori in particolar modo alle fasce più deboli e fragili, questi due aspetti hanno riguardato in particolar modo l'Ater in relazione alla organizzazione del lavoro interno ed ai rapporti con gli utenti resi più difficili dai prolungatolockdown e e restrizioni. Il collegio prende atto che in tale difficile ed inedito contesto le varie attività (amministrativa e gestionale, costruttiva, di manutenzione ordinaria e straordinaria, di erogazione di servizi etc.),dell' Ente sono proseguite senza evidenti interruzioni o rallentamenti (se non per alcuni servizi)e dai dati consuntivi dell'esercizio 2020 si evince la continuità nella gestione.

Le verifiche effettuate e gli elementi probativi acquisiti portano il collegio alle seguenti considerazioni:

- la morosità per canoni e servizi - in aumento anche per l'esercizio 2020 di 1,816.749,88 passando da 33.994.327,97 a 35.811.077,85- continua ad assumere dimensioni alquanto rilevanti e risulta in costante aumento per cui, pur riconoscendo l'impegno dell' Ente a contrastare tale fenomeno, si ritiene che l'Ente dovrà continuare a porre in essere, senza indugio, tutte quelle azioni atte al recupero dei crediti pregressi ed al controllo delle morosità e alla costituzione di un adeguato accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- considerato che anche nel 2020 l'Ente è stato oggetto di ulteriori accertamenti da parte dei

Comuni per il mancato pagamento dell'Imu quantificabili in circa 240.000,00 Euro di nuove pretese (Comuni di Rapolla, Vaglio, Potenza, Ginestra, Vietri, Pignola, ed altri) per le annualità non ancora prescritte e che si aggiungono al contenzioso già esistente per consistenti somme e sulla base di una passività potenziale probabilmente elevata di cui si consiglia la quantificazione anche nell'ottica di ulteriori avvisi di accertamento futuri (*i Comuni in genere reiterano gli avvisi sulla base degli accertamenti fatti negli anni precedenti*) si ritiene (così come indicato nella precedente relazione) che l'Ente debba disporre l'incremento di prudenziali e consistenti accantonamenti. Inoltre sarebbe opportuno che l'Ater, in concorso con Enti simili, eserciti adeguate pressioni presso l'Ente Regione per promuovere un definitivo chiarimento sulla questione Imu e una eventuale modifica legislativa come indicato nella relazione dell'Amministratore Unico.

Si ripetono, inoltre, le indicazioni suggerite nella relazione al consuntivo 2019:

- l'opportunità, in ossequio agli art. 2423 e segg. del Codice Civile di predisporre il consuntivo anche sulla base dello **Stato Patrimoniale e del Conto economico** (già utilizzati dall'Ente) **completato dalla Nota integrativa** (ex art.2427 Cod. Civ.) **intesa come parte integrante del Bilancio di Esercizio** e contenente tutte le informazioni ritenute necessarie a fornire una corretta interpretazione del Bilancio e con le riclassificazioni delle voci secondo la IV direttiva CEE. Mentre la relazione dell'Ente assumerebbe maggiore valenza in riferimento alla gestione tecnico amministrativa.
- L'eventuale adozione della contabilità prevista dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi" e dal D.lgs 139/2015 (c.d. "decreto bilanci"), in attuazione alla direttiva 2013/34/UE. L'attuazione di tali indicazioni di natura contabile vanno, comunque, inquadrare in una nuova visione di norme regolamentari e statutarie che restano di esclusiva scelta non solo dell'Ente ma anche della Istituzione Regionale.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto rilevato nella presente relazione i sottoscritti revisori considerato che :

- *la proposta di bilancio del Conto consuntivo è redatto, in conformità ai principi della legislazione statale e regionale in materia e sulla base dello schema di bilancio tipo approvato con Decreto Interministeriale 10.10.1986, n. 3440 ed allo Statuto dell'Ente;*
- *il Conto Consuntivo è redatto in modo da evidenziare la corrispondenza dei dati riportati nel Rendiconto finanziario con quelli indicati nella Situazione patrimoniale e nel Conto Economico,*
- *vi è corrispondenza, sulla base dei controlli e della documentazione esaminata, del Rendiconto alle risultanze della gestione;*

ESPRIMONO PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 dell' A.T.E.R. di Potenza.

L'organo di revisione

Caldararo dott. Antonio (Presidente)

Di Sanzo dott. Olevardo (componente)

Lacerenza dott. Michele (componente)

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