



Al Presidente del Consiglio di Amministrazione
Dott. ing. Ilenia Rento
SEDE

Oggetto: parere del Revisore Unico dei Conti al progetto di Bilancio di Previsione 2020.

Con riferimento all'oggetto, in allegato alla presente si trasmette la relazione del Revisore Unico dei Conti dell'Azienda Territoriale Edilizia Residenziale della Provincia di Belluno al progetto di Bilancio di Previsione 2020.

Avellino, 17/10/2019

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. prof. Donato Madaro



**AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA
RESIDENZIALE DELLA PROVINCIA DI BELLUNO
(A.T.E.R.)**

PARERE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2020



RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI AL PROGETTO DI BILANCIO DI PREVISIONE 2020 DELL'AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE DELLA PROVINCIA DI BELLUNO (ATER)

Il Revisore Unico dei Conti ha preso in esame il progetto di Bilancio di Previsione per l'anno 2020 dell'A.T.E.R., trasmesso a mezzo mail in data 30/09/2019.

E' stata visionata la seguente documentazione pervenuta:

1. Budget Economico;
2. Budget Economico per Aree di Attività;
3. Budget di Cassa;
4. Programma Triennale ed Elenco Annuale dei Lavori Pubblici;
5. Budget degli Investimenti;
6. Relazione della Presidente;
7. Relazione Tecnico-Amministrativa.

Il Revisore Unico rappresenta che la redazione del bilancio di previsione compete al Consiglio di Amministrazione dell'Ente, mentre è del Revisore la responsabilità del parere espresso sullo stesso basato sugli elementi conoscitivi forniti dall'Azienda.

Il Revisore Unico preso atto:

- Che la Legge Regionale n. 39 del 03 novembre 2017, lo schema di Statuto delle ATER del Veneto approvato con deliberazione del 17 aprile 2018, n. 505 dalla Giunta Regionale e il Regolamento di contabilità, amministrazione e dei contratti, individuano nel bilancio di previsione (chiamato nel prosieguo, anche budget) uno dei cardini dell'attività dell'Azienda;
- Che la Legge Regionale 3 novembre 2017, n. 39, all'art.17, conferma il bilancio preventivo quale strumento per predeterminare i limiti finanziari della gestione annuale di esercizio;
- Che il Regolamento di Contabilità, come definito dall'art.6 del Regolamento di contabilità, è uno strumento di programmazione e di gestione economico finanziaria finalizzato al controllo direzionale dell'attività e dei centri di responsabilità;
- Che il Bilancio di previsione, è stato formulato con i criteri dell'art.2423 e seguenti del Codice Civile (la struttura del bilancio riclassificato e quello per aree di attività è stato adattato ai nuovi

schemi di cui agli artt.2424-2425 e 2435 bis del Codice Civile introdotti dal D.lgs. n. 139/2015), in ossequio ai corretti principi contabili e in stretta osservanza della circolare del Presidente della Giunta Regionale n.2 del 5.08.2004;

- Che Il bilancio preventivo è approvato dal Consiglio di amministrazione, sentita la Conferenza di cui all'articolo 14, entro il termine previsto dall'articolo 17, comma 2, della stessa L.R. n. 39/2017;
- Che l'articolo 18 della L.R. 39/2017 dispone che il bilancio di previsione sia soggetto al controllo di merito e di legittimità da parte della Giunta Regionale ai sensi della L.R. 53/93.

RILEVA

- Che il conto economico previsionale 2020 presenta le seguenti risultanze:

CONTO ECONOMICO	Importi espressi in €
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
A.1 Ricavi delle Vendite e delle prestazioni	
A.1.a da cessioni interventi edilizi destinati alla vendita	0,00
A.1.b da canoni locazione alloggi ERP	2.939.072,00
A.1.c da canoni locazione alloggi NON ERP	310.967,00
A.1.d altri ricavi	570.762,00
TOTALE A.1	3.820.801,00
A.2 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	3.000,00
A.3 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
A.4 Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	63.770,00
A.5 Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	
A.5.a Contributi in conto esercizio	0,00
A.5.b Quota contributi in conto capitale	1.745.500,00
A.5.c Plusvalenze patrimoniali da alienazioni	0,00
A.5.d Rimborsi e proventi diversi	13.786,00
TOTALE A.5	1.759.286,00
Totale valore della produzione (A)	5.646.857,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
B.6 Per Materie prime, sussid., di cons. e di merci	14.100,00
B.7 Per servizi	
B.7.a Appalti per interventi edilizi destinati alla vendita	3.000,00
B.7.b Altri costi per servizi	1.298.134,00
TOTALE B.7	1.301.134,00

B.8 Per godimento di beni di terzi	0,00
B.9 Per il personale:	
<i>B.9.a salari e stipendi</i>	914.500,00
<i>B.9.b oneri sociali</i>	278.200,00
<i>B.9.c. trattamento di fine rapporto</i>	89.000,00
<i>B.9.d trattamento di quiescenza e simili</i>	0,00
<i>B.9.e altri costi</i>	62.800,00
TOTALE B.9	1.344.500,00
B.10 Ammortamenti e svalutazioni	
B.10.a ammortamento delle immob. Immateriali	2.250,00
B.10.b ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.812.470,00
B.10.c altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
B.10.d svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
TOTALE B. 10	1.814.720,00
B.11 Variaz.riman.mat.prime, sussid.,cons. e merci	0,00
B.12 Accantonamenti per rischi	5.000,00
B.13 Altri accantonamenti	0,00
B.14 Oneri diversi di gestione	
B.14.a Fondo Regionale ERP ex art. 19 L.R.10/1996	230.000,00
B.14.b Fondo Sociale ex. Art. 21 L.R. 10/1996	30.000,00
B.14.c Minusvalenze patrimoniali da alienazioni	0,00
B.14.d Altri oneri	211.200,00
TOTALE B.14	471.200,00
Totale Costi della produzione (A)	4.950.654,00
DIFF.TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	696.203,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
C. 15 Proventi da partecipazioni	0,00
C.15.a in imprese controllate	0,00
C.15.b.in imprese collegate	0,00
C.15.b in imprese controllanti e imprese soggette al controllo di queste ultime	
C.15.d in altre imprese	0,00
TOTALE C.15	0,00
C.16) Altri proventi finanziari	

C.16.a. da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	9.075,00
C.16.b da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00
C.16.c. da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00
C.16.d proventi diversi dai precedenti	11.613,00
TOTALE C.16	20.688,00
C.17) Interessi e altri oneri finanziari	
C.17.a interessi ed altri oneri finanziari verso imprese controllate	0,00
C.17.b interessi ed altri oneri finanziari verso imprese collegate	0,00
C.17.c interessi ed altri oneri finanziari verso imprese controllanti	0,00
C.17.d interessi ed altri oneri finanziari su mutui	0,00
C.17.e interessi su altri debiti	2.090,00
TOTALE C.17	2.090,00
Totale proventi ed oneri finanziari (C)	18.598,00
D) RETTIFICHE DI VALORE E DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
D.18 Rivalutazioni	
D.18.a di partecipazioni	0,00
D.18.b di imm. Finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00
D.18.c. di titoli iscritti nell' attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00
D.18.d. di strumenti finanziari derivati	0,00
TOTALE D.18	0,00
19) Svalutazioni	
D.19.a di partecipazioni	0,00
D.19.b di imm. Finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00
D.19.c di titoli iscritti nell' attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00
D.19.d di strumenti finanziari derivati	0,00
TOTALE D.19	0,00
Totale rettifiche (D)	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	714.801,00
22) Imposte sul reddito d'esercizio	260.000.000
26) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	454.801,00

- Che il Budget economico 2020 per Aree di attività è così riepilogato:

BILANCIO DI PREVISIONE 2020- ATER BELLUNO	SALDO
RIPARTO RICAVI E COSTI NON ALLOCABILI DIRETTAMENTE	
Criterio di imputazione: costo diretto del personale	
A) Costo diretto personale amministrazione stabili	225.750,00
B) Costo diretto personale manutenzione stabili	123.150,00
C) Costo diretto personale interventi edilizi	446.600,00
D) Costo diretto personale edilizia agevolata-calmierata	0,00
TOTALE COSTO DIRETTO DEL PERSONALE (A+B+C+D)	795.500,00
COSTI NETTI NON ALLOCABILI DIRETTAMENTE	
E) COSTI NETTI NON ALLOCABILI DIRETTAMENTE	- 1.197.454,00
COSTI NETTI INDIRETTI	
1.a) Salari amministrazione utili	167.750,000
2.a) Salari manutenzione stabili	89.950,00
3.a) Salari interventi edilizi	324.600,00
4.a) Salari edilizia agevolata e calmierata	0,00
Totale salari da ripartire	582.300,00
RISULTATO NETTO PER ATTIVITA'	
a) Risultato netto diretto attività amministrazione stabili	2.827.249,00
b) Risultato netto diretto attività manutenzione stabili	-716.380,00
RISULTATO NETTO DIRETTO ATTIVITA' GESTIONE STABILI (a-b)	2.110.869,00
c) Costi netti indiretti imputati all'attività gestione stabili (G)	-529.939,71
TOTALE RISULTATO NETTO ATTIVITA' DI GESTIONE STABILI (a-b-c)	1.580.929,29
d) Risultato netto diretto attività interventi edilizi	- 464.100,00
e) Costi netti indiretti imputati all'attività interventi edilizi (H)	- 667.514,29
TOTALE RISULTATO NETTO ATTIVITA' INTERVENTI EDILIZI (d-e)	-1.131.614,29
f) Risultato netto diretto attività edilizia agevolata -calmierata	0,00
g) Costi netti indiretti imputati all'attività edilizia agevolata-calmierata(I)	0,00
TOTALE RISULTATO NETTO ATTIVITA' EDILIZIA AGEVOLATA - CALMIERATA (f-g)	0,00
h) TOTALE RISULTATO NETTO GESTIONE SPECIALE E STRAORDINARIA	5.486,00
TOTALE RISULTATO NETTO DI GESTIONE	454.801,00

- Che il Budget di cassa 2020, riportante le voci delle Entrate e delle Uscite, è così dettagliato:

ENTRATE				
----------------	--	--	--	--

Trasferimenti correnti				
	Da Stato	E010001		€ 0,00
	Dalla Regione	E010002		€ 0,00
	Da altri	E010003		€ 0,00
	TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI			€ 0,00
Vendite di beni	Vendite edilizia agevolata	E020001		€ 0,00
	Vendite edilizia calmierata	E020002		€ 0,00
	Vendite diverse	E020003		€ 0,00
	TOTALE VENDITE DI BENI			€ 0,00
Prestazione di servizi				
	Corrispettivi per amm. stabili	E030001		€ 44.579,00
	Corrispettivi per manut. stabili	E030002		€ 22.550,00
	Corrispettivi per serv. a rimborso	E030003		€ 169.512,00
	Corrispettivi per interv. edilizi	E030004		€ 0,0
	Corrispettivi diversi	E030005		€ 169.590,00
	TOTALE PRESTAZIONE DI SERVIZI			€ 406.231,00
Proventi patrimoniali				
	Canoni locazione ERP	E040001		€ 3.174.655,000
	Canoni locazione NON ERP	E040002		€ 335.734,00
	Altri canoni	E040003		€ 339.474,00
	Interessi attivi	E040004		€ 20.688,00
	Altri proventi	E040005		€ 318.070,00
	TOTALE PROVENTI PATRIMONIALI			€ 4.188.621,00
Poste correttive e compensative di spese correnti				
	Poste correttive e compensative di spese correnti	E050001		€ 0,00
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI			€ 0,00
Alienazioni di beni patrimoniali e diritti				
	Totale alienazioni beni patrimoniali e diritti			€ 0,00
	Alienazione di immobili ERP	E060001		€ 101.287,00
	Alienazione immobili NON ERP	E060002		€ 0,00

USCITE				
Spese per il personale				
	Retribuzioni	S010001		€ 975.300,00
	Contributi assicurativi e prev.li	S010002		€ 278.200,00
	Altri oneri	S010003		€ 336.103,00
	TOTALE SPESE PER IL PERSONALE			€ 1.589.603,00
Personale in quiescenza				
	Spese per il personale in quiescenza	S020001		€ 0,00
	TOTALE PERSONALE IN QUIESCENZA			€ 0,00
Acquisti di beni e servizi per la vendita				
	Acquisto aree	S030001		€ 0,00
	Forniture ed appalti per interventi destinati alla vendita	S030002		€ 3.300,00
	TOTALE ACQUISTI DI BENI E SERVIZI PER LA VENDITA			€ 3.300,00
Spese per prestazioni istituzionali				
	Spese amministrazione stabili	S040001		€ 203.555,00
	Spese manutenzione stabili	S040002		€ 288.750,00
	Spese per servizi a rimborso	S040003		€ 170.800,00
	Spese per interventi edilizi	S040004		€ 69.660,00
	TOTALE SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI			€ 732.765,00
Spese generali				
	Amministratori e revisori dei conti	S050001		€ 70.250,00
	Altre spese generali	S050002		€ 260.884,00
	TOTALE SPESE GENERALI			€ 331.134,00
Imposte e tasse				

	Imposte sul reddito	S060001		€ 250.000,00
	ICI (IMU DAL 2012) E TASI DAL 2014	S060002		€ 80.000,00
	Imposte di bollo e registro	S060003		€ 21.000,00
	Altre	S060004		€ 211.000,00
	TOTALE IMPOSTE E TASSE			€ 562.000,00
Oneri finanziari				
	Interessi su debiti verso banche	S070001		€ 0,00
	Interessi su mutui	S070002		€ 0,00
	Interessi e oneri diversi	S070003		€ 2.000,00
	Interessi ed oneri da banca non tesoriere			€ 0,00
	TOTALE ONERI FINANZIARI			€ 2.000,00
Poste correttive e compensative di entrate correnti				
	Fondo Regionale ERP (art. 19 L. R. 10/1996)	S080001		€ 230.000,00
	Fondo sociale (art. 21 l. 10/1996)	S080002		€ 30.000,00
	Altre poste correttive e compensative di entrate correnti	S080003		€ 0,00
	TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI			€ 260.000,00
Investimenti				
	Acquisto aree con fondi propri	S090001		€ 0,00
	Acquisto aree con risorse trasferite	S090002		€ 0,00
	Int. costruttivi, manut. edilizia sovvenzionata	S090003		€ 0,00
	Int. costruttivi, manut. edilizia agevolata per la locazione	S090004		€ 0,00
	Int. costruttivi, manut. edilizia calmierata per locazione	S090005		€ 0,00
	Acquisto beni strumentali	S090006		€ 19.642,00
	Acquisto partecipazioni	S090007		€ 0,00

Rendiconto di Cassa

Fondo di cassa presso il tesoriere all'inizio dell'anno (A)			€ 7.000.000,00
Entrate correnti (E01+E02+E03+E04+E05) (1)			€ 4.594.852,00
Uscite correnti (S01+S02+S03+S04+S05+S06+S07+S08) (2)			€ 3.480.802,00
TOTALE FLUSSO DI CASSA ATTIVITA' CORRENTE (1-2) (B)			€ 1.114.050,00
Entrate attività di investimento (E6+E7+E8+E9+E10) (3)			€ 779.087,00
Uscite attività di investimento (S9+S10) (4)			€ 2.901.894,00
TOTALE FLUSSO DI CASSA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (3-4) C			-€ 2.122.807,00
Entrate partite di giro (E11) (5)			€ 506.850,00
Uscite partite di giro (S11) (6)			€ 506.850,00
TOTALE PARTITE DI GIRO (5-6) D			€ 0,00
FONDO DI CASSA PRESSO IL TESORIERE ALLA FINE DELL'ANNO (A+B+C+D)			€ 5.991.243,00

- Che il Programma Triennale ed Elenco Annuale dei Lavori Pubblici è stato adottato con deliberazione n.46 del 25/09/2019 dal CdA:
 - Nel rispetto della normativa statale (D.lgs.50 del 18.04.2016 “Nuovo Codice dei Contratti Pubblici” aggiornato con D.lgs.56 del 18.04.2017 e del relativo regolamento di cui al D.M.I.T. 16/01/2018 n.14);
 - Ed esposto all’Albo dell’Azienda e pubblicato sul sito aziendale dal 26/09/2019, visionabile sul sito aziendale sotto la sezione “appalti/piano triennale”.

- Che il Budget degli Investimenti 2020 presenta le seguenti risultanze:

Descrizione	Conto	Consistenza	Dismissioni	Acquisizioni	Consistenza
		iniziale			finale
		01/01/2020	2020	2020	31/12/2020
Software in licenze d'uso	1103200100	€ 133.576,23	€ 0,00	€ 5.400,00	€ 138.976,23
Impianti specifici	1202200001	€ 30.009,71	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 32.009,71
Attrezzature varie	1203101000	€ 7.968,46	€ 0,00	€ 500,00	€ 8.468,46
Apparecchi fotografici ed audiovisivi	1203201000	€ 5.887,59	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 6.887,59
Mobili per ufficio	1204101000	€ 62.301,97	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 63.301,97
Arredi	1204200001	€ 26.053,43	€ 0,00	€ 1.500,00	€ 27.553,43
Macchine d'ufficio	1203300001	€ 35.349,95	€ 0,00	€ 4.000,00	€ 39.349,95
C.E.D.	1203400001	€ 86.546,27	€ 0,00	€ 700,00	€ 87.246,27
Logo ATER	1204701001	€ 3.059,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.059,76
Autovetture aziendali	1204701002	€ 68.671,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.671,47
TOTALI		€ 459.424,84	€ 0,00	€ 16.100,00	€ 475.524,84



Conclusioni

Tutto ciò preso atto e rilevato, il Revisore Unico dei Conti esprime parere favorevole, in termini di attendibilità, congruità e coerenza delle previsioni, sulla proposta di bilancio di previsione 2020.

Avellino 17/10/2019

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. prof. Donato Madaro