

AUTORITA' RIFIUTI PIEMONTE (A.R. PIEMONTE)

Parere dell'organo di revisione su

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

E

ASSESTAMENTO GENERALE

Autorità Rifiuti PIEMONTE

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 3 del 12/07/2024

Oggetto: *Parere contabile sul provvedimento di assestamento generale, salvaguardia degli equilibri di bilancio e stato attuazione programmi*

L'organo di revisione economico finanziaria di A.R. Piemonte nelle persone di:

- Dott. Alessandro Martino - Presidente
- Dott.ssa Claudia Mazza
- Dott. Giorgio Gaido

Premesso che

- è stata esaminata la deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 5 del 09/07/2024 avente ad oggetto l'assestamento generale di bilancio, la salvaguardia degli equilibri finanziari e lo stato di attuazione dei programmi con i relativi documenti allegati.
- la documentazione necessaria alla formulazione del parere è stata trasmessa tramite mail in data 09/07/2024.

Visti:

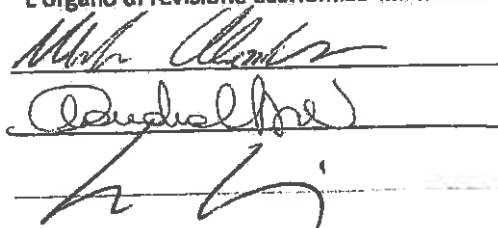
- l'art 193 del D. Lgs. 267/2000 Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (TUEL);
- il D. Lgs 118/2011 Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi.

Presenta l'allegato parere sulla deliberazione assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art. 175, comma 8. verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D. Lgs 267/2000 (TUEL) e dello stato di attuazione dei programmi

Letto, approvato e sottoscritto.

Torino, 12/07/2024

L'organo di revisione economico-finanziaria



PREMESSA

In data 04/06/2024 l'Assemblea d'Ambito ha approvato il bilancio di previsione 2024 – 2026 di A.R. Piemonte (primo bilancio di previsione dell'Ente), consentendo all'Ente l'effettiva operatività.

A seguito dell'approvazione del bilancio di previsione, non è stata deliberata alcuna variazione.

L'Ente non ha ancora approvato il Piano Esecutivo di Gestione.

L'Ente non ha ancora provveduto all'adozione del PIAO.

In data 09/07/2024 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori per la presentazione all'Assemblea d'Ambito entro i termini di legge, la deliberazione n. 5 del 09/07/2024 assunta dal Consiglio d'Ambito con i relativi allegati.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo 193 del TUEL prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle

provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."

L'articolo 175 comma 8 del TUEL prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*.

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;

- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio d'Ambito ha pertanto una triplice finalità:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio dei Revisori prende atto che alla deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 30/06/2024
- b. la stampa del fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2024;
- c. la relazione sulla verifica degli equilibri di bilancio al 30/06/2024;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011;
- e. il parere tecnico e contabile del Segretario dott. Gerlando Luigi Russo rilasciato in data 08/07/2024;
- f. la relazione di ATO-R relativamente all'attività svolta per A.R. Piemonte nel primo semestre 2024 in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 12 della Convenzione istitutiva dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con parere tecnico contabile di cui all'art. 153, comma 4, del decreto Legislativo n. 267/2000 il Segretario dell'Ente attesta il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti per il finanziamento degli investimenti.

La relazione di verifica degli equilibri del bilancio di previsione 2024-2026, esercizio finanziario 2024 alla data del 30/06/2024 illustra:

- la salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- l'assestamento generale di bilancio;
- la gestione di competenza, l'andamento delle entrate e delle spese.

e certifica:

- l'inesistenza di eventuali debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL);
- l'inesistenza di residui;
- la conferma di non stanziare per l'esercizio finanziario 2024 alcuna quota di FCDE;
- il saldo della gestione finanziaria di cassa.

Non è segnalata l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di competenza, di parte corrente e/o capitale.

Il Collegio dei Revisori, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza.

Si prende atto che non sono state proposte variazioni al bilancio di previsione approvato in data 04/06/2024.

Nelle tabelle sottostante si evidenzia come gli equilibri del bilancio sono così assicurati:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2024)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	940.487,90
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contratti agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui spese correnti non ricorrenti finanziarie con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		940.487,90
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
Q1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (Q1=G+H+L+M)		940.487,90
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Q2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		940.487,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Q3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		940.487,90

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2024)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04. Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
Q2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per RiceSSIONE crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per RiceSSIONE crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accantonamento di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04. Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN CCAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+Q2+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U+U1+V+Y2+E-E1		0,00
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN CCAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2024)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per RiceSSIONE crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per RiceSSIONE crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1) = J+J1+J2+R+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1-Y2		940.487,90
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		940.487,90
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		940.487,90

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		940.487,90
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrendo e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		940.487,90

Il prospetto di verifica degli equilibri di cui all'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011, riguarda solamente l'esercizio in corso, considera accertamenti ed impegni (e non gli stanziamenti), l'ente alla data del 30/06/2024 non ha assunto ancora alcun impegno di spesa.

Per la gestione di cassa si evidenzia la situazione aggiornata al 30/06/2024 nella tabella sottostante:

Stato cassa al 31/12/2023	Dagli ordinativi di pagamento e di incasso		Data quinquennale	
	ENTRATE	USCITE	ENTRATE	USCITE
	0,00		0,00	
Periodo dal 01/01/2024 al 30/06/2024				
Completività	548.487,80 +	0,00 +	548.487,80 +	0,00
Annullati e irregolarità	0,00 -	0,00 -	0,00 -	0,00
Attegiato	0,00 +	0,00 +	0,00 +	0,00
Attegiato in esattore	0,00 -	0,00 -	0,00 -	0,00
Annullati dal periodo precedente	0,00 -	0,00 -	0,00 -	0,00
Variazioni per approntamenti di cassa	0,00 +	0,00 +	0,00 +	0,00
Totale	548.487,80	0,00	548.487,80	0,00
Saldo cassa al 30/06/2024	548.487,80		548.487,80	
Riservato da regolarizzare con avvisi			0,00 +	
Pagamenti da regolarizzare con avvisi				0,00 -
			548.487,80	

Il Collegio dei Revisori, prende atto che il DUP non ha subito modifiche rispetto alla versione approvata dall'Assemblea d'Ambito in data 04/06/2024.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Segretario dell'Ente, il Collegio dei Revisori:

verificato il permanere degli equilibri di bilancio in conto competenza;

verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 30/06/2024;

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione da sottoporre all'Assemblea d'Ambito avente ad oggetto la salvaguardia degli equilibri di bilancio 2024-2026 esercizio finanziario 2024 alla data del 30/06/2024.

Letto, confermato, sottoscritto.

Torino, 12/07/2024

L'organo di revisione economico-finanziaria

