ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE

PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI

ATO-R

Provincia di TORINO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 05.04.2022

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato, già nei giorni precedenti, la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;

visti:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali e applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, dell'Associazione d'Ambito torinese per il governo dei rifiuti (ATO-R) cheforma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, 5 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

(Dott.Davide Di Russo)

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione dell'Autorità d'Ambito Torinese per il governo dei rifiuti (ATO-R) è stato nominato in data 25.11.2021, con Deliberazione dell'Assemblea n. 11.
L'Organo di revisione, premesso:
- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.Lgs.118/2011;
- che ha ricevuto in data 24.03.2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 10/03/2022 con delibera n.6, completo degli allegati obbligatori e/o necessari al fine del rilascio del presente Parere.
- che l'Ente ha approvato il Documento Unico di Programmazione 2022-2024 con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4 in data 10/03/2022;
Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
Vista la L.R. n. 1/2018 "Norme in materia di gestione dei rifiuti e servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani", come modificata dalla L.R. 4/2021 e dalla L.R. 25/2021, la quale ha abrogato la L.R. 24/2002 e ha previsto la riorganizzazione, ad oggi ancora in corso per alcuni enti, dei Consorzi di bacino per la gestione dei rifiuti urbani di cui alla L.R. 24/2002 in Consorzi di area vasta e delle Associazioni d'Ambito in Conferenza d'Ambito regionale;
Tenuto conto che ad oggi è in corso di completamento la trasformazione dei Consorzi in CAV e che, in occasione della riunione convocata dalla Regione Piemonte il 15/12/2021, è stato dato mandato ad ATO-R di svolgere attività di raccordo tra tutti i soggetti coinvolti per pervenire in tempi rapidi alla costituzione e alla piena operatività della Conferenza d'Ambito Regionale di cui alla Legge regionale 1/2018 e s.m.i.;
Tenuto altresì conto che ATO-R ha quindi avviato le proprie funzioni di ente coordinatore del percorso;
Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
Visto il regolamento di contabilità dell'Ente;
Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000, in data 10/03/2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;
Dato atto che l'Organo di revisione ha effettuato, già nei giorni precedenti, 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 TUEL, si riportano di seguito le relative risultanze:

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del Bilancio di previsione 2022-2024 differiti al 31.05.2022 ex D.L. n. 228/202, come conv in L. n. 15/2022.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna. Con riferimento agli adempimenti BDAP sul Bilancio di previsione 2022/2024, l'Ente ha

caricato la documentazione nella modalità "*Approvato dalla Giunta o dall'Organo esecutivo*". Al riguardo non sono stati segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che l'Ente non è strutturalmente deficitario, rientrando nei parametri di cui al Decreto interministeriale (Interno-Economia e Finanze) del 28.12.2018 (G.U. n. 10 del 12.01.2019).

L'Ente ha approvato con Deliberazione dell'Assemblea n. 5 del 29/04/2021 il Rendiconto generale per l'esercizio 2020; da tale Rendiconto, come si evince anche dal verbale n. 3 del 21 aprile 2021del precedente Organo di Revisione, emerge che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di euro 1.625.670,34.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		**Totale**
	RESIDUI	**COMPETENZA**	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			4.317.663,13
RISCOSSIONI	44.993,75	624.576,14	669.569,89
PAGAMENTI	12.394,18	424.439,38	436.833,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			**4.550.399,46**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**4.550.399,46**
RESIDUI ATTIVI	121.468,40	43.793,86	165.262,26
RESIDUI PASSIVI	383,43	1.373.092,17	1.373.475,60
Differenza			**-1.208.213,34**
FPV per spese correnti			96.033,62
FPV per spese in conto capitale			1.620.482,16
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2020			**1.625.670,34**

La parte vincolata al 31/12/2020 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 231.589,35
TOTALE PARTE VINCOLATA	**231.589,35**

La parte accantonata al 31/12/2020 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	10.000,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali anni 2019 e 2020	8.500,00
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	**18.500,00**

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2020 è pari a euro 35.429,65.

L'Ente entro il 30 novembre 2021 ha aggiornato gli stanziamenti 2021 del Bilancio di previsione 2021-2023.

L'Ente sta gestendo in esercizio provvisorio e ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni dell'art. 163 del D. Lgs. n. 267/2000.

L'Ente ha approvato il Documento Unico di Programmazione 2022-2024 con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4 in data 10/03/2022.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili siano stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF. 2021	PREV. 2022	PREV. 2023	PREV. 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	96.033,62	66.160,57	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.620.482,16	861.286,03	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	13.166,56	13.500,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		*0,00*		
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	0,00	0,00	0,00	0,00
2	*Trasferimenti correnti*	0,00	0,00	0,00	0,00
3	*Entrate extratributarie*	542.683,10	533.024,20	533.024,20	533.024,20
4	*Entrate in conto capitale*	0,00	0,00	0,00	0,00
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	0,00	0,00	0,00	0,00
6	*Accensione prestiti*	0,00	0,00	0,00	0,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	0,00	0,00	0,00	0,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	100.000,00	88.000,00	88.000,00	88.000,00
	TOTALE	642.683,10	621.024,20	621.024,20	621.024,20
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.372.365,44	1.561.970,80	621.024,20	621.024,20

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT.	**DENOMIN.**		**PREV. DEF.2021**	**PREV. 2022**	**PREV. 2023**	**PREV. 2024**
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
1	***SPESE CORRENTI***	previsione di competenza	633.383,28	599.184,77	519.524,20	519.524,20
		di cui già impegnato	*0,00*	*85.506,02*	*1.089,45*	*0,00*
		di cui FPV	*66160,57*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
2	***SPESE IN CONTO CAPITALE***	previsione di competenza	1.638.982,16	874.786,03	13.500,00	13.500,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*763341,79*	*0,00*	*0,00*
		di cui FPV	*861286,03*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
3	***SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE***	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui FPV	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
4	***RIMBORSO DI PRESTITI***	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui FPV	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
5	***CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE /CASSIERE***	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui FPV	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
7	***SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***	previsione di competenza	100.000,00	88.000,00	88.000,00	88.000,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui FPV	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
TOTALE TITOLI		**previsione di competenza**	**2.372.365,44**	**1.561.970,80**	**621.024,20**	**621.024,20**
		di cui già impegnato	**0,00**	**848.847,81**	**1.089,45**	**0,00**
		di cui FPV	**927.446,60**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**previsione di competenza**	**2.372.365,44**	**1.561.970,80**	**621.024,20**	**621.024,20**
		di cui già impegnato*	**0,00**	**848.847,81**	**1.089,45**	**0,00**
		di cui FPV	**927.446,60**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 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.

1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Revisore prende atto che per gli anni 2022-2024 non è stato stanziato il Fondo Pluriennale Vincolato.
Con l'avvio del progetto di concessione contributi a favore dei Consorzi di Bacino, l'Ente ha dovuto reimputare negli esercizi successivi diversi impegni. Il progetto complessivamente avrebbe dovuto concludersi entro il 31/12/2021, con la liquidazione di tutti gli importi assegnati, ma risulta tuttora in corso.
Al momento, con la delibera di riaccertamento dei residui, l'Ente ha creato in entrata per l'esercizio 2022, un FPV di parte corrente e di parte capitale di 927.446,60 euro, di cui euro 861.286,03 di contributi.
Il Revisore prende atto che il progetto si concluderà nel corrente anno 2022 e che gli impegni coperti con tale Fondo verranno liquidati di conseguenza.

2. Previsioni di cassa

		PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/2022	**4.550.399,46**
TITOLI		
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	0,00
2	*Trasferimenti correnti*	0,00
3	*Entrate extratributarie*	843.097,33
4	*Entrate in conto capitale*	0,00
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	0,00
6	*Accensione prestiti*	0,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	0,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	100.000,00
	TOTALE TITOLI	**943.097,33**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**5.493.496,79**

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		**PREVISIONI ANNO 2022**
1	*Spese correnti*	589.044,46
2	*Spese in conto capitale*	2.121.784,32
3	*Spese per incremento attività finanziarie*	0,00
4	*Rmborso di prestiti*	0,00
5	*Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere*	0,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	100.000,00
	TOTALE TITOLI	**2.810.828,78**
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**2.810.828,78**

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

3. Verifica equilibrio corrente e in conto capitale anni 2022-2024

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

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3090982,61	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		66160,57	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		533024,20	533024,20	533024,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		599184,77	519524,20	519524,20
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*10.000,00*	*10.000,00*	*10.000,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-**	**13.500,00**	**13.500,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 (**)	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			**-**	**13.500,00**	**13.500,00**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		13.500,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		861.286,03	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00	0,00	0,00
direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termir	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		874.786,03	13.500,00	13.500,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E			**0,00**	**-13.500,00**	**-13.500,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo t	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo te	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**0,00**	**0,00**	**0,00**

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Il Revisore prende atto che le tipologie di entrata di ATO-R possono qualificarsi come entrate ricorrenti; con riferimento, invece, alle spese del Macroaggregato 4 – Trasferimenti correnti, le spese relative ai trasferimenti correnti a favore di enti (euro36.442,96), si ritengono non ricorrenti in quanto tale tipologia di spesa è stata introdotta nell'esercizio finanziario 2020, nell'ambito di un Progetto di concessione contributi a favore dei consorzi di bacino dell'ambito torinese, e terminerà presumibilmente nel corrente esercizio con la liquidazione degli importi relativi ai progetti ancora da concludersi.

5. Finanziamento della spesa del titolo II

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a euro 13.500,00 per ciascun anno del triennio 2022-2024, è finanziato per l'anno 2022 da una quota dell'avanzo presunto destinato agli investimenti e per gli anni 2023-2024 da una quota delle entrate correnti. Gli investimenti sono relativi a:

- hardware;
- mobili ufficio.

La spesa complessivamente prevista è inferiore rispetto a quella dei precedenti esercizi.

La spesa in conto capitale per l'anno 2022 pari a €861.286,03 (contributi agli investimenti), è coperta dal FPV in conto capitale.

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha approvato il Documento Unico di Programmazione 2022-2024 con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4 del 10/03/2022.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il Documento Unico di Programmazione e con gli atti di programmazione di settore (programmazione fabbisogno del personale ecc.).

7.1. Verifica contenuto informativo e illustrativo del Documento Unico di Programmazione (DUP)

Il presente Organo di revisione procede, pertanto, in questa sede all'espressione di un parere in merito al Documento Unico di Programmazione e alla relativa nota di aggiornamento.

7.1.1. Programma triennale lavori pubblici

Il paragrafo relativo al Programma triennale lavori pubblici non è stato redatto in quanto ATO-R non affida lavori pubblici.

7.1.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale 2022-2024, prevista dall'art.39, comma 1 della Legge n. 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. n. 165/2001tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.
La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.
Con delibera di CDA n. 20 del 22/12/2021 l'Ente ha rilevato l'inesistenza di eccedenze di personale o situazioni di soprannumero, ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. n. 165/2001.

7.1.3. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il paragrafo relativo al Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari non è stato redatto in quanto ATO-R nondispone di beni immobiliari.

7.1.4. Piano triennale razionalizzazione utilizzo beni

ATO-R ha una dotazione di strumenti informatici strettamente indispensabile alle attività da espletare e per tale motivo non redige il Piano triennale di razionalizzazione dell'utilizzo di beni.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNI2022-2024

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2020 e le previsioni assestate 2021:

	Rendiconto accertato 2020	*Previsione assestata 2021*	*Previsione 2022*	*Previsione 2023*	*Previsione 2024*
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
Altre entrate da redditi da capitale	563.020,65	542.663,10	533.004,20	533.004,20	533.004,20
Rimborsi ed altre entrate correnti	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
Totale entrate di natura extratributaria	**563.040,65**	**542.683,10**	**533.024,20**	**533.024,20**	**533.024,20**

Per quanto riguarda l'anno 2022, dalla nota di aggiornamento al DUP 2022-2024 si evince che è stato determinato il criterio di quantificazione della quota parte della tariffa da destinare alle spese di funzionamento dell'ATO-R sulla base dei due seguenti parametri cumulativi:

- una parte in ragione delle tonnellate di rifiuti urbani conferiti agli impianti di recupero/trattamento e smaltimento finale dell'ambito nella misura di 1,00 €/t, da versarsi da parte dei gestori degli impianti;
- una parte computata sul numero degli abitanti al 31/12/2020 - fonte: ISTAT - nella misura di 0,05 €/ab, da versarsi da parte dei Consorzi di bacino.

Per gli anni 2023 e 2024, l'Ente ipotizza di mantenere invariate le suddette tariffe.

TITOLO IV E V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non sono state previste entrate in conto capitale da destinare al finanziamento del titolo II della spesa. Per il finanziamento delle spese in conto capitale è stata applicata quota dell'avanzo vincolato destinato agli investimenti.

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per titoli e macroaggregati sono le seguenti:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
	TITOLO 1 - Spese correnti	**2022**	**2023**	**2024**
101	Redditi da lavoro dipendente	315.333,61	287.526,00	287.526,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	27.458,20	24.500,00	24.500,00
103	Acquisto di beni e servizi	133.450,00	126.498,20	126.498,20
104	Trasferimenti correnti	36.442,96	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	86.500,00	81.000,00	81.000,00
100	**Totale TITOLO 1**	**599.184,77**	**519.524,20**	**519.524,20**
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	13.500,00	13.500,00	13.500,00
203	Contributi agli investimenti	861.286,03	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
200	**Totale TITOLO 2**	**874.786,03**	**13.500,00**	**13.500,00**
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
300	**Totale TITOLO 3**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti			
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziam.a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
400	**Totale TITOLO 4**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
500	**Totale TITOLO 5**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro			
701	Uscite per partite di giro	88.000,00	88.000,00	88.000,00
702	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00
700	**Totale TITOLO 7**	**88.000,00**	**88.000,00**	**88.000,00**
	TOTALE	**1.561.970,80**	**621.024,20**	**621.024,20**

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2022-2024, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 116.070,95;
- del vincolo disposto dall'art. 1, comma 762, della L. 208/2015 e dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, commi 562, 557 e 557-quater, della L. 296/2006 rispetto alla spesa dell'anno 2010.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Spese macroaggregato 101	309.408,32	287.526,00	287.526,00	287.526,00
Spese macroaggregato 103*	8.385,47	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	23.818,84	19.100,00	19.100,00	19.100,00
Totale spese di personale (A)	**341.612,63**	**306.626,00**	**306.626,00**	**306.626,00**
(-) Componenti escluse (B)				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**341.612,63**	**306.626,00**	**306.626,00**	**306.626,00**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)				

* La spesa relativa ai buoni pastoviene conteggiata nell'ambito del macroaggregato 1.

Ai fini della verifica del rispetto del comma 562 della Legge 296/2006, che assume l'anno 2008 quale parametro di riferimento, è stato utilizzato quale annualità di riferimento il 2010 in quanto primo anno di operatività a regime del personale dell'ente. La spesa prevista per l'anno 2022 rispetta il limite della spesa del personale dell'anno 2010 che risulta di euro 398.109,06.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7, comma 6, D.Lgs. n. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma, previsto per gli anni 2022-2024, è di euro 20.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al regolamento approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 36 del 20.12.2016.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede chele entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche per quelle per cui non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice.

L'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità è effettuato nel 2022 per un importo pari al 100%.
L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.
L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che risulta essere pari a euro zero in quanto tutte le entrate del quinquennio 2017-2021 sono state incassate.
L'Ente ha tuttavia provveduto ugualmente a stanziare un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità pari a euro 10.000,00 a titolo prudenziale, pur se le entrate accertate per l'anno 2021 risultano totalmente incassate.
L'organo di revisione, in ossequio al principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.n.118/2011, invita l'Ente, in sede di assestamento di bilancio a verificare nuovamente la congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato nel Bilancio.

Fondo di riserva di competenza
La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto è il seguente:
anno 2022 - euro 8.000,00 pari al 1,34% delle spese correnti;
anno 2023 - euro 8.000,00 pari al 1,54% delle spese correnti;
anno 2024 - euro 8.000,00 pari al 1,54% delle spese correnti;
e non superai limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

Fondi per spese potenziali
Non sussistono passività potenziali e per tale motivo nulla è stato accantonato in Bilancio.

Fondo di riserva di cassa
La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari a euro 8.000,00, rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2-*quater* del Tuel.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali
L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente.
Il Revisore prende atto che l'Ente non ha creato il fondo di garanzia sui debiti commerciali di cui alla L. n. 145/2018, in quanto l'ente ha rispettato il vincolo di contenimento dei debiti commerciali al 31/12/2021 ex art. 1, comma 854, della L. n. 160/2019 che ha modificato i commi 859 ss. dell'art. 1 della L. n. 145/2018, che risulta al 31/12/2021 pari a euro 0,00.

Altri accantonamenti
Tale voce è costituita dallo stanziamento per i rinnovi contrattuali pari a euro 6.500,00.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a)riguardo alle previsioni di parte corrente:

- congrue le previsioni di spesa e attendibili le entrate previste sulla base:
  - delle risultanze del rendiconto 2020;
  - delle previsioni definitive 2021;
  - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;

b) riguardo alle previsioni di cassa:

- attendibili le previsioni di cassa 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.

c) obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del D.gs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e dei documenti allegati;
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

d) invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua 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 dall'art. 9, comma 1-quinquies del D.L. n. 113/2016, 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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- di quanto riportato nel DUP e nella Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

l'Organo di revisione:

- dà atto che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL 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;

- rileva la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

Torino, 5 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

(Dott.Davide Di Russo)

