ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE

PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI

ATO - R

PROVINCIA DI TORINO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA CONSIGLIARE DEL

RENDICONTO DELLA GESTIONE

SULLO SCHEMA DI

RENDICONTOPER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 4 DEL 26.02.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il giorno 26 febbraio 2024, il sottoscritto Dott. Davide DI RUSSO, Revisore Unico, procede alla stesura del presente verbale e dell'allegata Relazione sul Rendiconto chiuso al 31.12.2023.

Il Revisore è assistito da:

- Dott.ssa Federica CANUTO, Funzionario Amministrativo - cat. D, in videoconferenza;
- Dott.ssa Simona MICELI, Funzionario Amministrativo - cat. D, in videoconferenza.

Il Revisore ha esaminato, già nei giorni precedenti, lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali);
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili applicati alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'Allegato 10 al D.lgs. n. 118/2011;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 dell'Associazione d'Ambito Torinese per il Governo dei Rifiuti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

PARERE SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

L'Organo di revisione dell'Autorità d'Ambito Torinese per il governo dei rifiuti (ATO-R) è stato nominato con delibera consiliare del 11 novembre 2021.

Il Revisore unico

- ricevuti in data 20.02.2024 e 22.02.2024 l'Atto del Commissario Liquidatore n. 2 del 20.02.2024 e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito anche TUEL):
  a) conto del bilancio;
  b) conto economico;
  c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e/o necessari per il controllo:

- relazione del Commissario Liquidatore al Rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m)D.Lgs. n. 118/2011);
- atto del Commissario Liquidatore n. 1 del 14/02/2024 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera del Consiglio di Amministrazione n. 11 del 04/07/2023 e dell'Assemblea n. 9 del 17/07/2023 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni e esterni (art. 233 TUEL);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);

- prospetto spese di rappresentanza anno 2023 (art.16, comma 26, D.L. 138/2011 e D.M. 23/1/2012);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, comma 5);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, comma 5);
- attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- visto il bilancio di previsione 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della Parte II del TUEL (ordinamento finanziario e contabile);
- visto l'articolo239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2023;
- visto il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 7 del 17/07/2018;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente ha in corso alcune interlocuzioni con il Ministero dell'Economia e delle Finanze a causa di problemi tecnici, non imputabili all'Ente stesso, per la trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti alla BDAP; l'Ente comunica che provvederà a tenere aggiornato il Revisore;
- che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2023, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti;
- che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, comma 2, D.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, comma 2, D.L. 18/2020.

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità e i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dall'Assemblea, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal Revisore unico risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 12 dell'anno 2023 e nei verbali dal n. 1 al n. 3 dell'anno 2024;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni 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;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- risultano emessi n. 134 reversali e n. 266 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non è ricorso a indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 31/01/2024 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.973.493,50
Riscossioni	14.657,54	1.519.903,62	1.534.561,16
Pagamenti	144.380,98	949.046,85	1.093.427,83
Fondo di cassa al 31 dicembre			**2.414.626,83**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**2.414.626,83**
di cui per cassa vincolata			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di euro 386.651,35, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2023
Accertamenti di competenza	+	1.524.940,08
Impegni di competenza	-	1.908.585,15
Saldo		**- 383.645,07**
quota di FPV applicata al bilancio	+	28.823,00
Impegni confluiti nel FPV	-	31.829,28
saldo gestione di competenza		**- 386.651,35**

La suddivisione tra gestione corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2023, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

VERIFICA EQUILIBRI
(*solo per gli Enti locali*)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	28.823,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.447.590,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.831.235,08
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*31.829,28*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**- 386.651,35**
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	(+)	498.539,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**111.888,08**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**3.000,00**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**2.550,00**

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**2.550,00**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**106.338,08**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**106.338,08**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	-
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		**-**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**-**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**-**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**111.888,08**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		**3.000,00**
Risorse vincolate nel bilancio		**2.550,00**
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**106.338,08**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**106.338,08**

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 per rendere evidente all'Assemblea la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV nell'esercizio 2024 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2023 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	28.823,00	31.829,28
FPV di parte capitale		
FPV per partite finanziarie		

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di euro 1.549.764,11, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			1.973.493,50
RISCOSSIONI	14.657,54	1.519.903,62	1.534.561,16
PAGAMENTI	144.380,98	949.046,85	1.093.427,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			**2.414.626,83**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**2.414.626,83**
RESIDUI ATTIVI	121.468,40	5.036,46	126.504,86
RESIDUI PASSIVI	0,00	959.538,30	959.538,30
Differenza			**-833.033,44**
FPV per spese correnti			31.829,28
FPV per spese in conto capitale			
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2022			**1.549.764,11**

La parte vincolata al 31/12/2023 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	€ 224.018,40
TOTALE PARTE VINCOLATA	**224.018,40**

La parte accantonata al 31/12/2022 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	-
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 anno 2023	3.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	**3.000,00**

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	**1.793.364,42**	**1.936.415,46**	**1.549.764,11**
di cui:			
a) Parte accantonata	**32.018,40**	**11.300,00**	**3.000,00**

b) Parte vincolata	**731.589,35**	**731.589,35**	**224.018,40**
c) Parte destinata a investimenti	**35.429,65**	**50.491,49**	**50.491,49**
e) Parte disponibile (+/-) *	**994.327,02**	**1.143.034,62**	**€ 1.272.254,22**

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2022 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2023:

Applicazione dell'avanzo nel 2023	**Avanzo vincolato**	**Avanzo per spese in c/capitale**	**Fondo svalutaz. crediti**	**Avanzo non vincolato**	**Totale**
Spesa corrente	10.120,95			-	10.120,95
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	488.418,48				488.418,48
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale					-
altro					-
Totale avanzo utilizzato	**498.539,43**	-	-	-	**498.539,43**

* nota: importo pari a €10.120,95 di avanzo vincolato (economia spesa straordinario anno 2022 da applicare al contratto integrativo anno 2023); importo pari a €488.418,48 quota fondo di dotazione della Conferenza d'Ambito regionale da parte dei Consorzi dell'Ambito torinese.

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	136.125,94	14.657,54	121.468,40	-
Residui passivi	144.380,98	144.380,98	-	-

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2023**
Totale accertamenti di competenza (+)	1.524.940,08
Totale impegni di competenza (-)	1.908.585,15
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**-383.645,07**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	**0,00**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-383.645,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	0,00
VARIAZ. DIFFERENZA FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-3.006,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	498.539,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.437.876,03
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	**1.549.764,11**

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2023, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2021 e 2022:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2021	*Rendiconto 2022*	*Rendiconto 2023*
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
Interessi attivi	8,76	0,15	1,11
Altre entrate da redditi di capitale	539.670,69	513.375,79	507.059,94
Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	41,06
Totale entrate extratributarie	**539.679,45**	**513.375,94**	**507.102,11**

Sulla base dei dati esposti si rileva una riduzione delle entrate, in particolare con riferimento ai contributi su tonnellate rifiuti; la riduzione è da imputare al fatto che il flusso di entrata in ATO-R

dipende totalmente dalla tempistica di pagamento delle fatture a favore di TRM spa da parte delle società conferenti, e di conseguenza di quest'ultima a favore di ATO-R.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2022	rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	268.746,73	271.114,46	2.367,73
102	imposte e tasse a carico ente	18.362,61	18.567,84	205,23
103	acquisto beni e servizi	89.643,51	103.021,10	13.377,59
104	trasferimenti correnti	36.442,96	940.487,90	904.044,94
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti	9.528,50	498.043,78	488.515,28
	TOTALE	**422.724,31**	**1.831.235,08**	1.408.510,77

Sulla base dei dati esposti si rileva:

- una spesa in leggero aumento rispetto a quella del 2022, con riferimento alla spesa del personale, incremento dovuto all'applicazione alle dipendenti degli importi previsti dal CCNL 2019-2021.
- una spesa in leggero aumento rispetto a quella del 2022, con riferimento alla spesa per acquisto beni e servizi da ricondurre agli impegni di spesa effettuati in nome e per conto di A.R. Piemonte, che saranno oggetto di rimborso nel corso del 2024;
- la spesa relativa ai trasferimenti correnti si riferisce al Fondo di dotazione della Conferenza d'Ambito regionale denominata "A.R. Piemonte", la cui Convenzione istitutiva è stata sottoscritta in data 04/09/2023; l'importo è stato versato ad ATO-R. pro quota, da parte dei soggetti sottoscrittori, e lo stesso, che costituisce residuo passivo alla data del 31/12/2023, sarà versato ad A.R. Piemonte non appena sarà dotata di un proprio conto corrente;
- infine, la spesa qualificata "altre spese correnti", include oltre la spesa per i premi assicurativi (identica a quella del 2022), anche la quota dei Consorzi dell'Ambito torinese del Fondo di dotazione della Conferenza d'Ambito regionale, il cui importo costituiva avanzo vincolato al 31/12/2022 di ATO-R, è stato applicato al Bilancio 2023, è stato emesso un mandato a favore sempre di ATO-R, al fine di incassare l'importo e farlo confluire nell'apposito conto vincolato creato, insieme alle quote versate dai consorzi delle altre Province Piemontesi.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- i 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;
- il 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 e 557, della L. 296/2006 rispetto alla spesa dell'anno 2010;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs. 75/2017.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, comma 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.
Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016, e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Il Revisore dà atto che ATO-R non ha sostenuto spese di rappresentanza nel 2023.

Spese per autovetture

L'ente non ha autovetture.

Limitazione incarichi in materia informatica

La spesa impegnata non rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012, nonché quanto previsto dall'articolo 1, commi 512-515, legge 208/2015 e quanto previsto dall'art. 9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi in quanto, anche con riferimento al 2021 e al 2022, come comunicato dall'Ente, continuano ad essere affidati servizi necessari per consentire ai dipendenti di poter lavorare con efficacia in smart working,

sulla base del contratto individuale, e poter svolgere riunioni in videoconferenza (es. la connessione da pc portatile alla piattaforma Sicraweb dove sono allocati il protocollo in primis, e il sistema di contabilità; servizio di web conference, ecc).

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Commissario Liquidatore n. 1 del 14/02/2024.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
ATTIVI							
Titolo I							0,00
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	121.468,40						121.468,40
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
Tot. Parte corrente	121.468,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121.468,40
Titolo IV							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI							0,00
Titolo VII							
Titolo IX							
Totale Attivi	**121.468,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**121.468,40**
PASSIVI							
Titolo I						959.538,30	959.538,30
Titolo II							0,00
Titolo IIII							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo V							
Titolo VII							
Totale Passivi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**959.538,30**	**959.538,30**

Con riferimento all'importo di euro 121.468,40, il Revisore dà atto che lo stesso si riferisce a crediti maturati negli anni 2007-2011 nei confronti del Consorzio Azienda ASA, gestore della discarica di Castellamonte. Con sentenza n. 6 del 18/02/2010 il Tribunale Ordinario di Ivrea, Sezione Fallimenti, ha dichiarato lo stato di insolvenza ex art. 8 D.lgs 270/99, per il Consorzio Azienda ASA, ponendolo in Amministrazione Controllata. ATO-R si è insinuata nello Stato patrimoniale Passivo; con riferimento a tale credito, in vista della prossima liquidazione dell'Ente, ATO-R sta valutando la possibilità di procedere a una cessione del credito o in alternativa a un accordo con uno dei soggetti componenti l'Assemblea dell'Ente finalizzato alla gestione dell'istanza di insinuazione fino al termine del relativo procedimento, che in caso di eventuale incasso dell'importo, avrà il compito di distribuire lo stesso, pro quota, ai componenti l'Assemblea dell'Ente.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		
		2023
A	*componenti positivi della gestione*	1.447.588,90
B	*componenti negativi della gestione*	1.815.209,85
	Risultato della gestione	**- 367.620,95**
C	*Proventi ed oneri finanziari*	
	proventi finanizari	*1,11*
	oneri finanziari	-
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*	
	Rivalutazioni	-
	Svalutazioni	-
	Risultato della gestione operativa	**- 367.619,84**
E	*proventi straoridnari*	*10.000,00*
E	*oneri straordinari*	-
	Risultato prima delle imposte	**- 357.619,84**
	IRAP	18.307,18
	Risultato d'esercizio	**- 375.927,02**

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 si rileva che il risultato dell'esercizio depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di euro 385.927,02.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2023	*Variazioni*	31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali	0,00		0,00
Immobilizzazioni materiali	7.145,50	-2.281,95	4.863,55
Immobilizzazioni finanziarie	500,00		500,00
Totale immobilizzazioni	7.645,50	-2.281,95	5.363,55
Rimanenze			0,00
Crediti	4.657,53	378,92	5.036,45
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.973.493,50	441.133,33	2.414.626,83
Totale attivo circolante	1.978.151,03	441.512,25	2.419.663,28
Ratei e risconti			0,00
Totale dell'attivo	1.985.796,53	439.230,30	2.425.026,83
Passivo			
Patrimonio netto	1.841.415,55	-375.927,02	1.465.488,53
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	144.380,98	815.157,32	959.538,30
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
Totale del passivo	1.985.796,53	439.230,30	2.425.026,83
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Commissario Liquidatore risulta conforme alla normativa vigente ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato e di quanto emerso dalle verifiche e dai relativi verbali del presente Organo di revisione, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Torino, 26 febbraio 2024

IL REVISORE UNICO
Dott. Davide DARUSSO