VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

N. 3 DEL 26.02.2024

Il giorno 26 febbraio 2024, il sottoscritto Dott. Davide Di Russo, Revisore Unico, procede all'esame, iniziato già nei giorni precedenti, della documentazione relativa al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026 di cui alla deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 17 del 18.12.2023 proposta per la prossima seduta dell'Assemblea dell'Associazione d'Ambito torinese per il governo dei rifiuti (ATO-R).

Preliminarmente, il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del Documento Unico di Programmazione 2024-2026 che in base all'Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 è previsto debba essere adottato entro il 31 luglio di ciascun anno, ma non quello relativo alla nota di aggiornamento dello stesso da approvare entro il 15 novembre.

Il Revisore dà atto di aver ricevuto la documentazione utile e necessaria per l'espressione del presente Parere in data 20.12.2023, 27.12.2023 e 26.02.2024.

Il Revisore dà atto che, in data 27.12.2023, con deliberazione n. 14, l'Assemblea ha rinviato l'approvazione del presente documento al mese di febbraio 2024.

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.

Tanto premesso, il Collegio rileva che l'Ente non ha una sezione del DUP dedicata al PNRR in quanto lo stesso non risulta soggetto attuatore di alcun intervento in tale ambito.

Il Revisore dà poi atto di quanto segue:

- la Legge Regionale n. 1/2018 ha previsto la costituzione di una Conferenza d'Ambito Regionale per il governo e coordinamento del sistema impiantistico regionale e lo scioglimento delle attuali ATO provinciali, tra cui ATO-R;
- in data 04.09.2023, con atto notarile Rep. n. 56740 presso il Notaio Ganelli di Torino, è stata sottoscritta, tra i Consorzi di Area Vasta e le Province, la Convenzione istitutiva della Conferenza d'Ambito Regionale ai sensi della Legge Regionale n. 1/2018 e ss.mm.ii., denominata Autorità Rifiuti Piemonte (A.R. Piemonte);
- l'art. 12 della Convenzione istitutiva citata prevede: "*In prima attuazione e per il tempo necessario all'organizzazione della relativa struttura amministrativa, contabile e tecnica e per lo svolgimento degli adempimenti e delle comunicazioni conseguenti alla costituzione dell'Ente, la Conferenza d'ambito, senza ulteriori oneri, si avvale degli uffici, delle dotazioni e della Tesoreria dell'Associazione d'ambito torinese per il governo dei rifiuti ATO-R*";

- la Delibera di Giunta Regionale 3 luglio 2023, n. 16-7151, avente ad oggetto "*Legge regionale 10 gennaio 2018, n. 1. DGR n. 10-3952 del 22 ottobre 2021. Disposizioni per la costituzione della Conferenza d'Ambito territoriale regionale per l'esercizio delle funzioni di ambito regionale*", ha fornito le indicazioni in merito ai principali adempimenti connessi alla costituzione formale della Conferenza regionale e alla prima operatività dell'ente a decorrere dall'1.01.2024, ai fini della successione nei rapporti giuridici attivi e passivi;
- la suddetta delibera ha previsto la liquidazione delle ATO provinciali dall'1.01.2024, trasferendo ad A.R. Piemonte, a partire dalla medesima data, il proprio personale e, secondo tempistiche definite, le proprie attività e i relativi rapporti giuridici;
- in data 04.10.2023 si è tenuta la prima seduta dell'Assemblea di A.R. Piemonte, nella quale è stato deliberato di avviare le procedure per la nomina del Consiglio d'Ambito e del Collegio dei Revisori che, in data 27.12.2023, non si erano ancora concluse;
- in data 27.12.2023, pertanto, l'Assemblea ipotizzava che non sarebbe stata rispettata la data dell'1.01.2024 per la piena operatività di A.R. Piemonte dal punto di vista gestionale, organizzativo e contabile, in primo luogo con riferimento all'approvazione del Bilancio di previsione per il triennio 2024-2026 con, come ulteriore conseguenza, anche il mancato passaggio immediatamente a decorrere dall'1.01.2024 del personale di ATO-R, ai sensi dell'Allegato 3 alla Convenzione istitutiva;
- in data 27.12.2023, l'Assemblea deliberava, anche in considerazione della proroga per l'approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 disposta dal decreto del Ministro dell'Interno del 22 dicembre 2023, di rinviare le proposte di delibera relative al DUP 2024-2026 e al Bilancio di previsione 2024-2026 a successiva data;
- l'Ente ritiene, alla data odierna, come anche comunicato nel corso di alcuni incontri intercorsi nei mesi precedenti con il presente organo di revisione, che si possa pervenire all'operatività di A.R. Piemonte entro il prossimo mese di marzo 2024, compreso il passaggio del personale di ATO-R ad A.R. Piemonte;
- l'Ente, in ogni caso, ha avviato la fase di liquidazione a decorrere dall'1.01.2024, pur proseguendo nella gestione delle attività di competenza fino all'effettivo passaggio delle stesse e del personale ad A.R. Piemonte e che, quindi, la presente nota di aggiornamento è da considerarsi relativa alla suddetta fase di liquidazione dell'Ente, ipotizzando comunque che lo stesso si sciolga entro il 31.12.2024.

Il Revisore, tenuto conto di tutto quanto sopra riportato e avendo anche ricevuto, in data 20.12.2023, 27.12.2023 e 26.02.2024, la documentazione relativa al bilancio di previsione 2024-2026, che dovrà essere ancora integrata con alcuni documenti (che non modificheranno le previsioni di bilancio dal

punto di vista dei dati contabili) e che, quindi, sarà oggetto di approvazione in occasione di una successiva Assemblea nel mese di marzo p.v., procede all'esame della documentazione predisposta dall'Ente relativa al DUP 2024-2026.

L'Organo di revisione ritiene che, sulla base dei documenti a proprie mani, le previsioni per gli anni 2024-2026 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.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011).

Programma triennale lavori pubblici

ATO-R non affida lavori pubblici.

Programmazione triennale di acquisti di beni e servizi

L'Ente ha indicato le modalità attuative per la razionalizzazione dell'utilizzo dei sistemi informatici; ATO-R non dispone di ulteriori mezzi per lo svolgimento della propria attività.

Programmazione del fabbisogno del personale

L'Ente non ha predisposto una Programmazione del fabbisogno del personale in merito alla quale redigerà il relativo Piano in sede di PIAO 2024-2026.

Le spese per il personale dell'Ente, in considerazione di quanto riportato in premessa, si limiteranno alle spese per le retribuzioni e i contributi per il personale dipendente dell'Ente per un periodo stimato di n. 3 mesi, incluso quota parte del Fondo integrativo, prima del passaggio dello stesso alle dipendenze di A.R. Piemonte che si prevede possa realizzarsi entro il mese di marzo 2024; l'importo comprende, inoltre, l'indennità del Segretario dell'Ente relativa a tutto l'anno 2024, dal momento che il Segretario rimarrà in carica per l'intera fase di liquidazione dell'Ente.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

ATO-R non dispone di beni immobiliari.

Programma annuale degli incarichi

L'Ente ha stabilito, ai sensi dell'art. 46 del D.L. 112/2008, il limite massimo annuale per incarichi di collaborazione pari a euro 20.000,00, precisando che tale limite potrà essere modificato con successive variazioni di bilancio a seguito di motivate esigenze e che gli incarichi dovranno essere conferiti in conformità a quanto previsto dal regolamento approvato con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 36 del 20.12.2016 e secondo il programma contenuto nella nota integrativa al bilancio di previsione 2024-2026.

Conclusioni

Il Revisore, tenuto conto di tutto quanto sopra riportato, richiamata la normativa vigente in materia e visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 18.12.2023, esprime parere favorevole circa la coerenza del Documento Unico di Programmazione 2024-2026 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore sopra richiamata.

IL REVISORE UNICO
(Dott. Davide Di Russo)

