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 2024-2026

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 07.03.2024

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato, già nei giorni precedenti, la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, 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 2024-2026, dell'Associazione d'Ambito torinese per il governo dei rifiuti (ATO-R) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, 7 marzo 2024

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;
- ha ricevuto in data 20.12.2023, 27.12.2023, 06.03.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dal Commissario Liquidatore, completo degli allegati obbligatori e/o necessari al fine del rilascio del presente Parere;
- l'Ente non ha rispettato i termini di cui al D.Lgs. n. 118/2011 per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 e degli strumenti di programmazione (nota di aggiornamento al DUP), pur dando atto che il decreto del Ministro dell'Interno del 22 dicembre 2023 ha differito, al 15 marzo 2024, il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2024-2026.

Tenuto conto, come riportato in tutti i verbali precedenti dell'organo di revisione, che:

- 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;
- nel corso dei primi mesi del 2024 gli uffici di ATO-R hanno provveduto alla redazione dello schema di Rendiconto 2023, approvato con Delibera di Assemblea n. 3 del 28.02.2023, e di tutti i relativi adempimenti propedeutici, incluso il riaccertamento dei residui, approvato con Atto del Commissario Liquidatore n. 1 del 14/02/2024;
- l'approvazione dei documenti sopra citati ha apportato delle modifiche alle stampe contabili relative al Bilancio di previsione 2024-2026, redatto nel corso del mese di dicembre a esercizio finanziario 2023 non chiuso, e approvato con precedente Delibera di Consiglio di amministrazione n. 17 del 18/12/2023, tra cui:
  - l'importo del Fondo di cassa all'1/01/2024, inizialmente definito alla data del 1° dicembre 2023, è stato aggiornato con i dati definitivi al 31/12/2023;
  - i residui attivi e passivi e relativi stanziamenti di cassa per l'esercizio finanziario 2024, inizialmente definito alla data del 1° dicembre 2023, sono stati aggiornati con i dati approvati in sede di riaccertamento dei residui;
  - in sede di riaccertamento dei residui, è stato definito l'importo del FPV di parte corrente per l'anno 2023, a copertura degli impegni di spesa aventi esigibilità nell'anno 2024, e reimputati nell'esercizio finanziario 2024;

- in sede di Rendiconto 2023 è stato definito il risultato di amministrazione al 31/12/2023 e l'importo delle risorse vincolate, accantonate, destinate agli investimenti, nonché l'avanzo di amministrazione libero.

- il Commissario liquidatore, ai fini della proposta all'Assemblea, ha ritenuto di aggiornare lo schema di Bilancio approvato con precedente Delibera del 18/12/2023 per tenere conto delle anzidette modifiche e ha adottato l'Atto n. 4 del 05.03.2024 "*BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO PER IL TRIENNIO 2024-2026 APPROVATO CON DELIBERA CDA N. 18 DEL 18/12/2023. AGGIORNAMENTO AI FINI DELLA PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA*";
- l'Ente ritiene, alla data odierna, che si possa pervenire all'operatività di A.R. Piemonte entro la fine del corrente 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, il presente documento è da considerarsi relativo alla suddetta fase di liquidazione dell'Ente, ipotizzando comunque che lo stesso si sciolga entro il 31.12.2024.

Visti:

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- il regolamento di contabilità dell'Ente;
- i pareri espressi dal Segretario e responsabile del servizio finanziario, ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000, in data 18.12.2023 e 04.03.2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026.

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'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 2024/2026, l'Ente ha

caricato la documentazione nella modalità "*Approvato dall'Organo decisionale interno*". Al riguardo sono stati segnalati errori con riferimento al file relativo agli Indicatori di Bilancio, l'Ente ipotizza per la mancanza di dati per gli esercizi finanziari 2025 e 2026. A tal fine, è stato inoltrato un Ticket alla BDAP e, su indicazioni della stessa, è stata inoltrata una mail ad ARCONET. L'Ente rimane in attesa di riscontro.

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. 6 del 05.04.2023 il Rendiconto generale per l'esercizio 2022; da tale Rendiconto, come si evince anche dal verbale n. 4 del 03.04.2023, emerge che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di euro 1.936.415,46.

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 2022			3.090.982,61
RISCOSSIONI	21.782,56	593.042,07	614.824,63
PAGAMENTI	522.335,70	1.209.978,04	1.732.313,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			**1.973.493,50**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**1.973.493,50**
RESIDUI ATTIVI	130.686,55	5.439,39	136.125,94
RESIDUI PASSIVI	305,00	144.075,98	144.380,98
Differenza			**-8.255,04**
FPV per spese correnti			28.823,00
FPV per spese in conto capitale			0,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2022			**1.936.415,46**

- La parte vincolata al 31/12/2022 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	€ 731.589,35
TOTALE PARTE VINCOLATA	**731.589,35**

- La parte accantonata al 31/12/2022 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 2022	1.300,00
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	**11.300,00**

- La parte destinata agli investimenti al 31/12/2022: euro 50.491,49.

L'Ente entro il 30 novembre 2023 non ha ritenuto di aggiornare gli stanziamenti 2023 del Bilancio di previsione 2023-2025.

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 non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	**28.823,00**	**31.829,28**	**0,00**	**0,00**
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	**498.539,43**	**147.052,00**	**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***	**940.487,90**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	***Entrate extratributarie***	**536.297,60**	**120.010,00**	**0,00**	**0,00**
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***	**88.000,00**	**38.500,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE	**1.564.785,50**	**158.510,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**2.092.147,93**	**337.391,28**	**-**	**-**

Con riferimento ai contributi per n. abitanti, nell'ambito del Bilancio di previsione 2024-2026, non sono previsti contributi sul numero degli abitanti a carico dei CAV dell'Ambito torinese.
Gli importi relativi all'anno 2023, non versati alla data del 31/12/2023, sono già stati incassati da ATO-R in conto residui.
Inoltre, con riferimento ai contributi per tonnellata, l'Ente nell'esercizio finanziario 2024 continuerà a incassare gli importi dei contributi relativi ai conferimenti di rifiuti urbani all'impianto del Gerbido nel corso del 2023, non ancora fatturati dalla società TRM S.p.a. o la cui fattura non è ancora stata pagata dai conferenti. Il contributo su tonnellate rifiuti è versato da parte di TRM, società di gestione del termovalorizzatore del Gerbido, successivamente al suo incasso da parte dei Conferenti, ai sensi del punto 10.6 del Contratto di servizio nella misura di 1,00 €/t.
Nel corso dell'anno 2023, ATO-R ha incassato contributi per un importo pari a 110.707,00 euro relativi all'anno 2022 e contributi per un importo pari a 330.075,00 euro relativi all'anno 2023, per un totale complessivo pari a euro 440.782,00.
L'Ente ha comunicato che, con riferimento ai dati al 30 novembre 2023, il quantitativo di rifiuti urbani inviati al trattamento nell'impianto del Gerbido è stato pari a circa 420 mila tonnellate, di cui i contributi pagati nel mese di dicembre 2023 sono stati pari a circa 330 mila euro (1,00 €/t). Ne deriva che l'importo rimanente verrà incassato in conto competenza 2024.

Per gli anni 2025 e 2026, invece, non si prevedono entrate ritenendo che l'Ente concluderà la fase di liquidazione entro il 2024.

Vista la misura delle entrate previste per l'anno 2024 relativamente al contributo su tonnellata non versato nell'anno 2023, l'Ente ha ritenuto di integrare la parte Entrate del Bilancio di previsione mediante l'applicazione di una quota di avanzo libero per un importo complessivo pari a euro 147.052,00. Con Delibera di Assemblea n. 3 del 28/02/2024 è stato approvato il Rendiconto 2023, da cui è emerso un risultato di amministrazione pari a euro 1.549.764,11, di cui euro 1.272.254,22 di avanzo libero.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TIT.	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2023	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
1	*SPESE CORRENTI*	previsione di competenza	1.994.147,93	298.891,28	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*12.360,98*		*0,00*
		di cui FPV		*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
2	*SPESE IN CONTO CAPITALE*	previsione di competenza	10.000,00	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)*
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	88.000,00	38.500,00	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)*
	TOTALE TITOLI	**previsione di competenza**	**2.092.147,93**	**337.391,28**	**0,00**	**0,00**
		di cui già impegnato	**0,00**	***12.360,98***	***0,00***	***0,00***
		di cui FPV	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TALE GENERALE DELLE SPESE	**previsione di competenza**	**2.092.147,93**	**337.391,28**	**0,00**	**0,00**
		di cui già impegnato*	***0,00***	***12.360,98***	***0,00***	***0,00***
		di cui FPV	***0,00***	***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 fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

FPV 2023 spesa corrente	€31.829,28
FPV 2023 spesa in conto capitale	€0,00
FPV 2023 spesa per attività finanziarie	€0,00

2. Previsioni di cassa

		PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo di Cassa all'1/1/2024	**2.414.626,83**
TITOLI		
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	0,00
2	*Trasferimenti correnti*	0,00
3	*Entrate extratributarie*	246.514,86
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*	38.500,00
	TOTALE TITOLI	**285.014,86**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**2.699.641,69**

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		**PREVISIONI ANNO 2024**
1	*Spese correnti*	1.257.873,83
2	*Spese in conto capitale*	-
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*	39.055,75
	TOTALE TITOLI	**1.296.929,58**
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**1.296.929,58**

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 2024-2026

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,83	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		31829,28	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	(+)		120010,00	0,00	0,00
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	(-)		298891,28	0,00	0,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
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)			**- 147.052,00**	-	-
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 (**)	(+)		147052,00	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			**- 0,00**	-	-

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

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE IN CONTO CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		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
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 termine	(-)		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	(-)		0,00	0,00	0,00
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**	**0,00**	**0,00**
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 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
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 termine	(-)		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 e di spesa di ATO-R possono qualificarsi come ricorrenti.

5. Finanziamento della spesa del titolo II

Per il triennio 2024-2026 non sono previste spese 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.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNI 2024-2026

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, 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 alle previsioni assestate 2023:

	Rendiconto accertato 2023	*Previsione 2024*	*Previsione 2025*	*Previsione 2026*
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	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
Interessi attivi	1,11	0,00	0,00	0,00
Altre entrate da redditi da capitale	507.059,94	120.000,00	0,00	0,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	41,06	10,00	10,00	10,00
Totale entrate di natura extratributaria	**507.102,11**	**120.010,00**	**10,00**	**10,00**

Per quanto riguarda l'anno 2024, dalla nota di aggiornamento al DUP 2024-2025 e dalla nota integrativa relativa al presente Bilancio di previsione, si evince che non sono previsti contributi sul numero degli abitanti a carico dei CAV dell'Ambito torinese, né contributi sulle tonnellate di rifiuti urbani relativi ai conferimenti degli anni 2024-2026, in quanto l'Ente è in liquidazione dal 1° gennaio 2024 e nel corso dell'anno le relative competenza passeranno progressivamente ad A.R. Piemonte, incluso il personale.

Nell'esercizio finanziario 2024, ATO-R incasserà gli importi dei contributi relativi ai conferimenti di rifiuti urbani all'impianto del Gerbido avvenuti nel corso del 2023, non ancora fatturati dalla società TRM S.p.a. o la cui fattura non è ancora stata pagata dai conferenti.

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.

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per titoli e macroaggregati sono le seguenti:

PREVISIONI DI COMPETENZA

	TITOLO 1 - Spese correnti	**2024**	**2025**	**2026**
101	Redditi da lavoro dipendente	139.715,88	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	11.445,00	0,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	120.730,40	0,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	0,00	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	27.000,00	0,00	0,00
100	**Totale TITOLO 1**	**298.891,28**	**0,00**	**0,00**
	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	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	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**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	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	38.500,00	0,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00
700	**Totale TITOLO 7**	**38.500,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE	**337.391,28**	**0,00**	**0,00**

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente viene prevista per un periodo stimato di n. 3/4 mesi dell'anno 2024, con riferimento alle n. 5 unità di personale (che si stima transiterà ad A.R. Piemonte nel corso del mese di aprile 2024), e per tutto l'anno 2024, con riferimento al Segretario dell'Ente; inoltre, non viene previsto personale a tempo determinato.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Spese macroaggregato 101	309.408,32	104.277,00	0,00	0,00
Spese macroaggregato 103*	8.385,47	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	23.818,84	7.125,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	**341.612,63**	**111.402,00**	**0,00**	**0,00**
(-) Componenti escluse (B)				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**341.612,63**	**111.402,00**	**0,00**	**0,00**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)				

* La spesa relativa ai buoni pasto viene 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. L'Ente segnala, in ogni caso, che la spesa del personale, in quanto prevista per un periodo indicativo di 3/4 mesi per le n. 5 unità di dipendenti e per tutto l'anno 2024 con riferimento al Segretario dell'Ente, non risulta confrontabile con il limite della spesa del personale dell'anno 2010 che risulta di euro 398.109,06.

Oltre tale importo, è previsto un importo complessivo pari a euro 31.438,88 coperto da FPV per l'erogazione della produttività relativa all'anno 2023.

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 2024-2026, 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 2024 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 2019-2023 sono state incassate.

L'Ente non ha provveduto a stanziare alcun importo per l'anno 2024 quale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, ritenendo le entrate stimate per l'anno aventi carattere di certezza (dal momento che sono calcolate su conferimenti di rifiuti urbani all'impianto del Gerbido realizzatesi nel corso del 2023).

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.

Con riferimento all'importo di euro 121.468,40 relativo a crediti maturati negli anni 2007-2011 nei confronti del Consorzio Azienda ASA, gestore della discarica di Castellamonte, il Revisore dà atto che, 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.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto è il seguente:

anno 2024 - euro 3.000,00 pari a circa l'1,0% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 3.000,00 pari a circa l'1,0% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 3.000,00 pari a circa l'1,0% delle spese correnti;

e non supera i limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

Fondi pe 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 3.000,00, 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 e rinvia a quanto riportato nel proprio verbale del 19.10.2023.

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 31/12/2023 pari a euro 0,00.

Altri accantonamenti

Tale voce è costituita dallo stanziamento per i rinnovi contrattuali pari a euro 2.000,00.

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 2023;
  - 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.

Il Revisore rinvia altresì a quanto riportato in premessa, ossia che l'Ente ha caricato la documentazione nella modalità "Approvato dall'Organo decisionale interno". Al riguardo sono stati segnalati errori con riferimento al file relativo agli Indicatori di Bilancio, l'Ente ipotizza per la mancanza di dati per gli esercizi finanziari 2025 e 2026. A tal fine, è stato inoltrato un Ticket alla BDAP e, su indicazioni della stessa, è stata inoltrata una mail ad ARCONET. L'Ente rimane in attesa di riscontro.

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;
- di quanto riportato nel Rendiconto 2023;
- di quanto emerso dalle verifiche e dai relativi verbali del presente Organo di revisione relativi al 2023 e al 2024;
- dei pareri favorevoli espressi in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

l'Organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di Bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Torino, 7 marzo 2024

IL REVISORE UNICO
(Dott. Davide Di Russo)