VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

N. 13 DEL 16.12.2024

Il giorno 16 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) 2025-2027 di cui all'Atto del Commissario liquidatore n. 22 del 09.12.2024 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 non ha rispettato i termini di legge per l'adozione del Documento Unico di Programmazione 2025-2027 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 e la cui nota di aggiornamento debba essere adottata entro il 15 novembre di ciascun anno.

Il Revisore dà atto di aver ricevuto la documentazione utile e necessaria per l'espressione del presente Parere in data 11.12.2024.

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;
- A.R. Piemonte ha operato nel corso del 2024 con il supporto degli uffici di ATO-R, ai sensi del suddetto art. 12 della Convenzione;
- l'Assemblea d'Ambito di A.R. Piemonte, rispettivamente, con Deliberazione n. 6 del 04/06/2024 e con Deliberazione n. 7 del 04/06/2024, ha approvato il primo Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026 e il primo Bilancio di Previsione 2024/2026;
- il Consiglio d'Ambito di A.R. Piemonte, rispettivamente, con Deliberazioni n. 7 e n. 8 del 27/09/2024 ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024-2026 e il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024-2026;
- l'approvazione dei documenti contabili e di organizzazione ha determinato il raggiungimento dell'autonomia amministrativo contabile di A. R. Piemonte e ha posto le condizioni per il passaggio dei dipendenti da ATO-R ad A.R. Piemonte con decorrenza dall'1/10/2024 (atto del Commissario liquidatore n. 17/2024);
- entro il 31/12/2024 dovrà essere predisposto e presentato agli organi competenti il Piano di trasferimento dei rapporti giuridici relativi alle funzioni di ambito regionale. Solo dopo l'approvazione del Piano dei trasferimenti, AR Piemonte avrà la titolarità dei rapporti giuridici e di conseguenza la responsabilità degli stessi. Una volta approvato il Piano dovranno essere svolte le attività di trasferimento dei rapporti giuridici, la cessione formale dei contratti e l'esecuzione degli stessi, compreso il controllo dei gestori;

- con propri atti n. 18/2024 e 19/2024, ATO-R ha disposto, rispettivamente, la cessione ad A.R. Piemonte di tutti i contratti/rapporti giuridici relativi all'ordinaria conduzione dell'ente e il trasferimento tutti i beni contenuti nell'inventario dei beni mobili, oltre i beni di consumo presenti presso gli uffici di ATO-R, con decorrenza 01/10/2024.

Il Revisore prende atto dalla Dott.ssa Federica Canuto che, ad oggi, non è ancora possibile procedere alla completa chiusura di ATO-R in quanto l'Ente è in attesa che si realizzi il completo trasferimento dei rapporti giuridici relativi alle funzioni di ambito regionale, a seguito dell'approvazione del Piano dei trasferimenti dei rapporti giuridici, in corso di redazione, e che l'Ente porti a compimento tutte le attività contabili e amministrative volte alla chiusura dello stesso.

Il Revisore, tenuto conto di tutto quanto sopra riportato e avendo anche ricevuto, via mail, in data 11.12.2024, la documentazione relativa al bilancio di previsione 2025-2027, procede all'esame della documentazione predisposta dall'Ente relativa al DUP 2025-2027.

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

ATO-R ha aderito ai servizi informatici e informativi ICT – Information and Comunication Tecnology, offerti dal Consorzio per il Sistema Informativo (CSI-Piemonte) aderendo al protocollo d'intesa sottoscritto in data 30/03/2011 tra Comune di Torino e CSI Piemonte, al fine di ottimizzare la spesa nei processi comuni di scambio telematico, dematerializzazione e semplificazione, pertanto non ha in dotazione nessun server. Nel corso del 2025, il servizio sarà trasferito ad A.R. Piemonte, che diventerà titolare dell'affidamento.

Con atto n. 19/2024 del Commissario Liquidatore di ATO-R è stato disposto il trasferimento ad A.R. Piemonte di tutti i beni contenuti nell'inventario dei beni mobili di ATO-R, oltre i beni di consumo non inventariati in quanto di modico valore, presenti presso gli uffici di ATO-R. Alla data di redazione del presente documento, pertanto, ATO-R non possiede beni.

Programmazione del fabbisogno del personale

L'Ente non ha predisposto una Programmazione del fabbisogno del personale.

ATO-R è un ente in liquidazione e l'anno 2025 sarà dedicato all'attività di chiusura dello stesso. Inoltre, ai sensi della L.R. 1/2018, con decorrenza dal 1° ottobre 2024, il personale di ATO-R è stato trasferito ad A.R. Piemonte senza soluzione di continuità secondo l'organizzazione, il ruolo e l'organigramma vigenti in ATO-R.

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 5.000,00, 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 2025-2027.

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 09.12.2024, esprime parere favorevole circa la coerenza del Documento Unico di Programmazione 2025-2027 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore sopra richiamata.

IL REVISORE UNICO

(Dott. Davide Di Russo)

