

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente: Dott. Giovanni Ravelli

Componenti: Dott. Marco Vaccari, Dott. Enrico Salmi

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale del 13.12.2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il [D.Lgs. 118/2011](#) e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul [sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali](#);

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 di ATERSIR, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 13.12.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio:

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 esaminato in data 22/11/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato con determinazione del Direttore n. 212 del 13 dicembre 2019 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati [nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011](#):
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione, non compilato in quanto non applicato l'FPV in entrata;
 - c) il prospetto concernente i Crediti di Dubbia Esigibilità;
 - d) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'[art.11 del D.Lgs.118/2011](#);
 - e) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dal Direttore;
 - f) i limiti massimi di spesa disposti dal DL 78/2010, dalla L. 228/2012 e dal DL 66/2014, ove compatibili;
- prende atto che il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento non è presente stante l'assenza di indebitamento dell'Agenzia;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal Dirigente dell'Area Amministrazione e Supporto alla Regolazione responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'[art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000](#), in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

ha effettuato 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](#).

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022 e per l'adozione degli strumenti di programmazione. Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co.3, del d.lgs n. 118/2011.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

L'Ente ha approvato il rendiconto per l'esercizio 2018 con delibera di Consiglio d'Ambito n.26 del 10 aprile 2019 ed ha effettuato l'assestamento di bilancio unitamente alla verifica degli equilibri e allo stato di attuazione dei programmi in data 26 luglio 2019 con delibera n.50.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art. 187 del TUEL:

Risultato di amministrazione: € 10.798.473,08

Di cui:

Parte Accantonata: € 343.295,09

Parte Vincolata: € 8.306.519,53
 Parte destinata agli investimenti: € 280.000,00
 Parte disponibile: € 1.868.658,46

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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 ai sensi dell'articolo 162 del TUEL.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.443.037,53			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.731.542,55			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	17.450.761,22	16.369.329,65	14.472.268,22	14.472.268,22
3	<i>Entrate extratributarie</i>	9.200,00	39.200,00	9.200,00	9.200,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	9.728.650,00	1.000.000,00	3.000.000,00	4.000.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
6	<i>Accensione prestiti</i>				
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>				
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.006.000,00	986.000,00	986.000,00	986.000,00
	TOTALE	28.194.611,22	18.394.529,65	18.467.468,22	19.467.468,22
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	31.369.191,30	18.394.529,65	18.467.468,22	19.467.468,22

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOL O	DENOMINAZIONE		PREV. Def. 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	19.761.541,30	16.388.529,65	14.471.468,22	14.471.468,22
		<i>di cui già impegnato</i>		243.837,35	40.331,79	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	10.601.650,00	1.020.000,00	3.010.000,00	4.010.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		5.490,00	-	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(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
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(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
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	1.006.000,00	986.000,00	986.000,00	986.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	31.369.191,30	18.394.529,65	18.467.468,22	19.467.468,22
		<i>di cui già impegnato</i>		249.327,35	40.331,79	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	31.369.191,30	18.394.529,65	18.467.468,22	19.467.468,22
		<i>di cui già impegnato*</i>		249.327,35	40.331,79	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	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 di parte corrente non è applicato al Bilancio di Previsione 2020-2022 in entrata e in analogia non sono considerate le correlate spese di parte corrente. A seguito del riaccertamento ordinario verranno apportate al bilancio di previsione 2020-2022 le conseguenti variazioni.

2. Previsioni di cassa

	Fondo di Cassa all'1/1	18.904.962,41
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	27.330.055,33
3	<i>Entrate extratributarie</i>	49.766,02
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.000.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.206.944,32
	TOTALE TITOLI	31.586.765,67
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	50.491.728,08

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2020
1	<i>Spese correnti</i>	21.163.826,67
2	<i>Spese in conto capitale</i>	4.011.669,57
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rmborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.198.752,33
	TOTALE TITOLI	26.374.248,57
	SALDO DI CASSA	24.117.479,51

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'[art.162 del TUEL](#).

Tra le entrate dell'Agenzia non sono presenti poste che comportino l'obbligo di attivare la gestione di cassa vincolata presso il Tesoriere.

3. Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'[art.162 del TUEL](#) sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.408.529,65	14.481.468,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
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	(-)	16.388.529,65	14.471.468,22
<i>di cui:</i>			
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		20.000,00	10.000,00
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 (**)	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		20.000,00	10.000,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.			
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.			

L'equilibrio di parte corrente evidenzia un avanzo in competenza di € 20.000 destinato al finanziamento di maggiori spese in c/capitale di pari importo; di € 10.000 per il 2021 e 2022.

4. 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;
- b) il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019;
- c) sugli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;

Il Collegio da atto che le informazioni relative a stanziamenti al FPV per investimenti ancora in corso, l'utilizzo delle quote dell'Avanzo presunto 2019, le garanzie prestate, le informazioni relative agli strumenti finanziari derivati e l'elenco degli organismi strumentali non sono state fornite in quanto non si verificano le fattispecie.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

5. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

5.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Direttore secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione ([Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011](#)), adattando il documento alle specificità dell'attività dell'Agenzia rispetto a quelle degli enti locali. Il DUP è stato completato con le previsioni numeriche contenute nel bilancio 2020-2022, aggiornando il documento già elaborato dal Direttore lo scorso 31 luglio 2019 con Determina 134.

5.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio

5.2.1. Programmazione del fabbisogno del personale

Il piano triennale del fabbisogno di personale previsto dall'[art.39, comma 1 della Legge 449/1997](#) e dall'[art.6 del D.Lgs. 165/2001](#) è stato approvato con deliberazione Camb 81/2018 come allegato 1.1 al bilancio di previsione 2019/2021. Per il triennio 2020/2022 le previsioni vengono modificate come da DUP SeO parte II allegato 1.1 al bilancio di previsione 2020/2022.

L'atto, oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede il completamento della dotazione organica; tiene conto, oltre al vincolo regionale, anche dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa del personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

5.2.2. Programmazione biennale degli acquisti

La programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi di importo pari o superiore a 40.000 euro, ai sensi dell'art. 21 comma 6 del D.Lgs 50/2016 e del Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 14 del 16 gennaio 2018, è riportata nel DUP SeO parte II allegato 1 al bilancio di previsione 2020/2022. La previsione 2020/2022 è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione.

6. Verifica della coerenza esterna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni 2019/2021 siano coerenti con il quadro normativo nazionale e di settore, attualmente in vigore.

A) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020/2022 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Macroaggregati		Prev.Def. 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
101	redditi da lavoro dipendente	2.153.837,00	2.074.737,00	2.282.402,00	2.305.799,00
102	imposte e tasse a carico ente	200.000,00	170.000,00	187.000,00	188.000,00
103	acquisto beni e servizi	1.432.324,20	1.349.924,22	1.124.259,22	1.099.862,22
104	trasferimenti correnti	13.548.800,00	12.467.368,43	10.570.307,00	10.570.307,00
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi				
108	altre spese per redditi di capitale				
110	altre spese correnti	115.000,00	326.500,00	307.500,00	307.500,00
TOTALE		17.449.961,20	16.388.529,65	14.471.468,22	14.471.468,22

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022, tiene conto della programmazione del fabbisogno e dei vincoli di finanza pubblica esposti nel DUP.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli analiticamente esposti nel DUP.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità redatto seguendo le indicazioni fornite da Arconet.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singolo capitolo di entrata stimato. La scelta del capitolo e non della tipologia ha consentito di effettuare un accantonamento maggiormente aderente al grado di esigibilità dell'entrata pur considerando le riscossioni in c/competenza e in c/residui su accertamenti esercizio precedente valorizzati ad oggi.

Il calcolo è stato eseguito applicando tutti e quattro metodi previsti :

- a.1 media semplice tra totale incassi e accertamenti;
- a.2 media semplice dei rapporti annui;
- b.1 media ponderata sui totali;
- b.2 media ponderata sui rapporti.

Potendo scegliere metodi differenti a seconda dell'entrata presa in considerazione, l'ente ha ritenuto adeguate le scelta a.1 e a.2.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

RISORSE	2020	2021	2022
avanzo d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margine corrente)	20.000,00	10.000,00	10.000,00
alienazione di beni			
totale	20.000,00	10.000,00	10.000,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- Delle previsioni definitive 2020-2022;
- Della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- Dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- Della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo e il DUP.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento e alle scadenze di legge.

d) Riguardo alla DGR 1016/2019 che ha elevato il limite di spesa del costo di funzionamento, l'Ente ha prudenzialmente ritenuto di mantenere inalterato il più contenuto limite precedente, anche al fine di non gravare sulle tariffe verso gli utenti.

CONCLUSIONI

Richiamato l'[articolo 239 del TUEL](#) l'organo di revisione:

- ha verificato 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.118/2001](#) e dai [principi contabili applicati n.4/1](#) e n. [4/2](#) allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna,

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Giovanni Ravelli

F.to Enrico Salmi

F.to Marco Vaccari