



*Agenzia Territoriale dell'Emilia  
Romagna per i servizi Idrici e  
Rifiuti*

***Parere dell'organo di  
revisione sulla proposta  
di***

**BILANCIO DI  
PREVISIONE 2022 – 2024**

**e documenti allegati**

**Il Collegio dei Revisori**

**Marco Castellani  
Isabella Boselli  
Vittorio Beneforti**

---

## Collegio dei Revisori

Verbale n. 14 del 17 Dicembre 2021

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che il Collegio dei revisori ha:

- Esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024 in data 13 dicembre 2021 con verbalizzazione dei lavori in data odierna, unitamente agli allegati di legge;
- Visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- Visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 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 2022-2024, dell'Agenzia Territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi Idrici e Rifiuti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, 17 Dicembre 2021

Il Collegio dei Revisori

Marco Castellani

Isabella Boselli

Vittorio Beneforti

**Sommario**

<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....</b>	<b>4</b>
<b>DOMANDE PRELIMINARI .....</b>	<b>4</b>
<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....</b>	<b>5</b>
<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 .....</b>	<b>5</b>
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	6
Avanzo presunto.....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	7
Previsioni di cassa .....	8
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024 .....	9
<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....</b>	<b>11</b>
<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024 .....</b>	<b>12</b>
A) ENTRATE .....	12
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	13
Spese di personale.....	13
Spese per acquisto beni e servizi .....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	13
Fondo di riserva di competenza.....	14
Fondi per spese potenziali .....	14
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	14
<b>ORGANISMI PARTECIPATI.....</b>	<b>15</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE.....</b>	<b>15</b>
<b>INDEBITAMENTO .....</b>	<b>15</b>
<b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....</b>	<b>15</b>
<b>CONCLUSIONI .....</b>	<b>16</b>

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

In data 13 dicembre 2021 e nei giorni successivi sino alla data odierna, il Collegio ha esaminato la documentazione messa a disposizione tramite l'apposita cartella DRIVE, completa degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo ricevuti fino alla data odierna:

- Il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2021.
- Il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.
- Il DUP 2022/2024.
- La nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011. Per quanto riguarda l'allegato B del FPV, il Collegio prendendo atto che non è previsto FPV per i motivi che successivamente sono esposti, non è stata redatto. Analogamente il Collegio prende atto che il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento non è presente stante l'assenza di indebitamento stesso da parte dell'Agenzia. Tenuto conto che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL.
- Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità.
- Vista la Delibera nr. 1016 del 24 Giugno 2019 della regione Emilia Romagna relativa all'aggiornamento del limite del costo a carico delle tariffe dei servizi pubblici per il funzionamento dell'Ente.
- Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 15/12/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024.

Il Collegio dei Revisori 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 D.Lgs. n. 267/2000.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 ha **aggiornato** gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023. Il Collegio dei Revisori ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs n. 118/2011. L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio e **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024 e **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

Il Consiglio d'Ambito ha approvato con delibera n. 8 del 26 Aprile 2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020. Da tale rendiconto, (cfr. Verbale n 3 del 20/4/2021) si evidenzia 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 in riferimento a limiti propri;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale da **garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019 e successive modificazioni.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

Il Collegio dei Revisori ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'Ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata. Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel. Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	906.761,58	-	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	1.495.742,84	-	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	991.650,57	-	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	-	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	12.785.257,08	8.423.921,89	-	-
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	- -	- -
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	12.021.961,21 15.048.028,68	16.572.268,22 23.565.178,51	15.472.268,22	15.472.268,22
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	56.200,00 59.808,95	19.200,00 20.762,23	19.200,00	19.200,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.000.000,00 1.000.000,00	4.900.000,00 4.900.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.036.000,00 1.069.045,39	1.036.000,00 1.317.965,09	1.036.000,00	1.036.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>14.194.161,21 17.176.882,42</b>	<b>22.527.468,22 29.803.905,83</b>	<b>21.427.468,22</b>	<b>21.427.468,22</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>17.528.316,20 29.962.119,50</b>	<b>22.527.468,22 58.227.827,72</b>	<b>21.427.468,22</b>	<b>21.427.468,22</b>

*[Handwritten signature and initials in blue ink]*

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					ANNO 2022	2023	2024
	DEAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00
	DEAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,01	0,02
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.245.575,56 (0,00) 19.948.687,05	16.566.468,22 0,00 20.212.433,95	15.466.468,22 0,00 (0,00)	15.466.468,22 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.226.742,84 (0,00) 3.755.697,16	4.925.000,00 0,00 7.111.398,49	4.925.000,00 0,00 (0,00)	4.925.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.036.000,00 (0,00) 1.065.588,00	1.036.000,00 0,00 1.437.226,35	1.036.000,00 0,00 (0,00)	1.036.000,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.528.316,20 14.769.972,21	22.527.468,22 28.761.058,79	21.427.468,22	21.427.468,22
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.528.316,20 14.769.972,21	22.527.468,22 28.761.058,79	21.427.468,23	21.427.468,24

Le previsioni di competenza rispettano i principi contabili 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.

### Avanzo presunto

L'Ente ha redatto l'Allegato a) denominato "Risultato presunto di amministrazione" ma non l'ha applicato al bilancio di previsione.

### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'FPV è tipico per le opere pubbliche che non sono gestite dall'Ente. Per quanto riguarda l'FPV di parte corrente l'Ente gestisce l'FPV solamente in sede di riaccertamento ordinario e pertanto effettuerà la variazione sul bilancio 2022/2024 dopo l'approvazione da parte del Direttore del riaccertamento ordinario.

**Previsioni di cassa**

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	8.423.921,89
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
1	Trasferimenti correnti	23.565.178,51
2	Entrate extratributarie	20.762,23
3	Entrate in conto capitale	4.900.000,00
4	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
5	Accensione prestiti	0,00
6	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.317.965,09
9	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>29.803.905,83</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>38.227.827,72</b>

  

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	20.212.433,95
2	Spese in conto capitale	7.111.398,49
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.437.226,35
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>28.761.058,79</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>9.466.768,93</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui. Il Collegio ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Il Collegio ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto. Il fondo iniziale presunto di cassa al 01.01.2022 non comprende elementi di cassa vincolata.

L'Ente non si è ancora dotato pienamente di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata come evidenziato nelle verifiche periodiche del Collegio. In vista anche dei fondi del PNRR che come previsto dal DM 11/10/2021 necessitano di un tracciamento a livello dei capitoli di PEG, il Collegio invita l'Ente a completare il percorso atto a tenere monitorata la giacenza di cassa vincolata.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:



BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	-	16.572.268,22	16.572.268,22	23.565.178,51
3	Entrate extratributarie	-	19.200,00	19.200,00	20.762,23
4	Entrate in conto capitale	-	4.900.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	-	1.036.000,00	1.036.000,00	1.317.965,09
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>0,00</b>	<b>22.527.468,22</b>	<b>22.527.468,22</b>	<b>29.803.905,83</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>0,00</b>	<b>22.527.468,22</b>	<b>22.527.468,22</b>	<b>29.803.905,83</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	3.836.165,73	16.566.468,22	20.402.633,95	20.212.433,95
2	Spese In Conto Capitale	2.186.398,49	4.925.000,00	7.111.398,49	7.111.398,49
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		0,00	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		0,00	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	401.226,35	1.036.000,00	1.437.226,35	1.437.226,35
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>6.423.790,57</b>	<b>22.527.468,22</b>	<b>28.951.258,79</b>	<b>28.761.058,79</b>

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	8.423.921,89		
	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	16.591.468,22	15.491.468,22
	C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso	(+)	-	-
	D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	16.566.468,22	15.466.468,22
	- fondo pluriennale vincolato		-	-
	- fondo crediti di dubbia esigibilità		190.200,00	163.200,00
	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-	-
	G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		25.000,00	25.000,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di Investimento in base a specifiche disposizioni	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di Investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	<b>4.900.000,00</b>	<b>4.900.000,00</b>	<b>4.900.000,00</b>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni	(-)	-	-	-
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	<b>4.925.000,00</b>	<b>4.925.000,00</b>	<b>4.925.000,00</b>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>- 25.000,00</b>	<b>- 25.000,00</b>	<b>- 25.000,00</b>
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 riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

L'Equilibrio di parte corrente evidenzia un avanzo di competenza pari ad Euro 25.000 destinato al finanziamento di maggiori spese in c/capitale di Euro 25.000 per ogni esercizio 2022, 2023 e 2024.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### DUP 2022/2024

Il DUP 2022/2024 contiene la programmazione di settore come sotto descritta.

### Programmazione triennale fabbisogni del personale

#### L'allegato a) è relativo alla "Programmazione del Fabbisogno di personale 2022-2024"

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata predisposta secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Tenuto conto che con deliberazione di G.R. n. 1016 del 24 giugno 2019:

- è stato ampliato il perimetro di spesa, in particolare il limite di costo del personale viene elevato in € 3.047.234,87 corrispondenti al dimensionamento ottimale della struttura organizzativa dell'Ente definito con la suindicata delibera C.Amb 60/2015; la scelta, discussa in sede di Consiglio d'Ambito nella seduta del 28 ottobre 2019.
- nulla ha disposto in ordine ad un pari adeguamento della capacità assunzionale di Atersir e dai successivi approfondimenti, confluiti in un documento di sintesi elaborato da un esperto esterno all'Ente (prot. PG.AT/2019/0007083 del 04/11/2019) è emerso che l'Agenzia, a legislazione invariata e in assenza di altro provvedimento regionale, debba applicare le norme sulla capacità assunzionale destinate agli Enti Locali.
- Tenuto altresì conto che la normativa ha subito profonde modifiche nel corso del 2020 ed in particolare dopo il 20 aprile 2020, in particolare:
  - l'art.33, comma 2 del D.L.n.34/2019, come convertito nella L.n.58/2019, il quale prevede che *"A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-Città ed autonomie locali, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto sono individuate le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del predetto valore soglia. I predetti parametri possono essere aggiornati con le modalità di cui al secondo periodo ogni cinque anni. I comuni in cui il rapporto fra la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle predette entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati risulta superiore al valore soglia di cui al primo periodo adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento ..."*;
  - il DPCM del 17/03/2020 (G.U. n.108 del 27/04/2020) avente ad oggetto "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni" previsto dal summenzionato art. 33, comma 2 del D.L. n. 34/2019;
  - la Circolare interministeriale del 13/05/2020 (pubblicata in G.U. n. 226 del 11/09/2020 in attuazione dell'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019 ed esplicativa del D.P.C.M. 17.3.2020).

In particolare, ATERSIR ha un indicatore del 10,99% (aggiornato con i dati di rendiconto 2020, utilizzati anche per le variazioni al PTFP 2021/2023 sulle quali il Collegio si è espresso con verbale 6/2021) rispetto al valore soglia di virtuosità del rapporto della spesa del personale sulle entrate correnti che è pari al 25,30% previsto per i Comuni con popolazione sopra ai 1.500.000 abitanti.

L'incremento di spesa di personale previsto nella programmazione è pertanto coerente con i suddetti limiti di spesa. Al termine del triennio il rapporto spesa di personale a regime e le entrate correnti al netto del FCDE è stimato in circa il 16% e comunque al di sotto del valore soglia. Anche utilizzando il massimo consentito dalla Regione l'indicatore non supererebbe il 18%. Il Collegio pertanto esprime direttamente in tale sede il proprio parere positivo ed inoltre assevera il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio tenuto conto delle proprie carte di lavoro e delle entrate dell'Ente che, stante le funzioni svolte, hanno una ragionevole certezza di continuità. **Il programma viene approvato insieme al DUP.**

#### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi (allegato b)**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018. **Il programma viene approvato insieme al DUP.**

#### ***Programma spese per incarichi di collaborazione autonoma***

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è di euro (100.000 nel 2022 e 115.000 nel 2023 e 2024) . I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento (approvato 6/10/2019) per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

**Il programma viene approvato insieme al DUP.**

### **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate:

#### **A) ENTRATE**

Le previsioni di entrata per gli esercizi 2022-2024 non risentono praticamente di discrezionalità. Le entrate extratributarie infatti rappresentano solamente lo 0,1% delle entrate finali. Le rimanenti entrate sono costituite da trasferimenti correnti e sono idealmente suddivise in due parti:

- la prima riguarda la quota necessaria per il funzionamento dell'Agenzia, prevista dalla Legge Regionale 23/2011 e fissata con DGR 117/2012 e DGR 934/2012 modificata dalla DGR 1016/2019 in circa 4,6 milioni di euro per 2022, 4,9 milioni di euro per il 2023 e 4,9 milioni di euro per il 2024;
- la seconda è riferibile a entrate anch'esse non fissate da Atersir ma da legge regionale (Fondo incentivazione rifiuti – pagamento dai gestori dei canoni per concessioni a derivare). Dal 2019 si aggiungono le risorse derivanti dall'Accordo di programma con il Ministero dell'Ambiente e la Regione Emilia Romagna per il finanziamento, nell'ambito dei Fondi FSC 2014-2020, di interventi di miglioramento del Servizio Idrico Integrato. Tali entrate pur molto rilevanti non impattano sugli equilibri di bilancio in quanto pareggiate da uno speculare stanziamento nella spesa per trasferimenti.

Atersir in qualità di "Egato" operativo, ossia di "Egato costituito", in quanto affidatario del servizio è stato individuato quale beneficiario delle risorse del PNRR; l'Ente ha ritenuto, in assenza di titolo giuridico comprovante le effettive risorse che verranno introitate, di non prevedere nessuna somma e di procedere successivamente a variazioni di bilancio. Il Collegio ricorda che la Legge n. 108/2021, di conversione del D.L. 77/2021 ha previsto le regole per l'effettuazione degli accertamenti. Si rinvia altresì al DM 11 ottobre 2021 (GU 23/11/2021).

### B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
101 Redditi da lavoro dipendente	2.199.100,00	2.355.900,00	2.494.287,99	2.551.589,36
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	225.000,00	240.000,00	235.040,00	240.000,00
103 Acquisto di beni e servizi	1.735.061,21	1.774.261,22	1.897.633,23	1.835.371,86
104 Trasferimenti correnti	10.570.307,00	10.570.307,00	10.570.307,00	10.570.307,00
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110 Altre spese correnti	259.000,00	261.000,00	269.200,00	269.200,00
<b>Totale</b>	<b>14.988.468,21</b>	<b>15.201.468,22</b>	<b>15.466.468,22</b>	<b>15.466.468,22</b>

### Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con i vincoli esposti nel DUP. L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Spese macroaggregato 101	2.335.137,50	2.494.288,00	2.551.589,36
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00
trap macroaggregato 102	190.000,00	205.040,00	210.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.525.137,50</b>	<b>2.699.328,00</b>	<b>2.761.589,36</b>

### Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con i vincoli esposti nel DUP.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato seguendo le indicazioni dei principi contabili utilizzando come quinquennio il 2016/2020 e calcolando la media semplice delle riscossioni in conto competenza sugli accertamenti del medesimo esercizio. Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 a titolo di FCDE

per ciascuno degli anni 2022-2024 sono stati calcolati per singolo capitolo di entrata. La scelta del capitolo e non della tipologia ha consentito di effettuare un accantonamento maggiormente aderente al grado di esigibilità dell'entrata. Il FCDE è stato finanziato integralmente con le entrate di competenza dell'esercizio. Il Collegio ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	11.003.204,87	184.354,32	190.200,00	5.845,68	1,73%
TOTALE GENERALE	11.003.204,87	184.354,32	380.400,00	196.045,68	3,46%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	11.003.204,87	184.354,32	380.400,00	196.045,68	3,46%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	10.233.184,29	161.808,78	163.200,00	1.391,22	1,59%
TOTALE GENERALE	10.233.184,29	161.808,78	163.200,00	1.391,22	1,59%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	10.233.184,29	161.808,78	163.200,00	1.391,22	1,59%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	10.233.184,29	161.808,78	163.200,00	1.391,22	1,59%
TOTALE GENERALE	10.233.184,29	161.808,78	163.200,00	1.391,22	1,59%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	10.233.184,29	161.808,78	163.200,00	1.391,22	1,59%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

### Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

Anno 2022 - euro 60.000 pari allo 0,36% circa delle spese correnti;

Anno 2023 - euro 60.000 pari allo 0,39% circa delle spese correnti;

Anno 2024 - euro 60.000 pari allo 0,39% circa delle spese correnti.

Rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

### Fondi per spese potenziali

Il Collegio riscontra che in sede di bilancio di previsione non è stato previsto l'accantonamento per rischi da contenzioso poiché l'Ente ritiene che quanto previsto nel risultato di amministrazione 2020 per tale finalità sia un importo congruo.

Il Collegio ha richiesto all'Ente una verifica puntuale dei contenziosi sulla base dell'OIC 31 come richiesto dalla Corte che si riserva di valutare in sede di rendiconto 2021.

### Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Il Fondo di garanzie dei debiti commerciali non risulta presente poiché non vi sono i presupposti. Il Collegio dei revisori 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 tenendo conto l'Ente non essendo agganciato al sistema SIOPE+ non ha l'automatismo del pagamento e quindi della chiusura delle fatture nella PCC. Ne consegue che anche gli indicatori della PCC sono inattendibili. Si fa presente che l'ultimo decreto sul PNNR prevede per gli enti la possibilità di comunicare alla piattaforma il dato del debito scaduto attraverso le risultanze della contabilità.

### ORGANISMI PARTECIPATI

L'Agenzia possiede unicamente una sola partecipazione del valore nominale di €. 1.000, acquisita nel corso del 2015 in Lepida Spa. Si rinvia a quanto già evidenziato nel DUP. Il Collegio prende atto della bozza di deliberazione sul piano di razionalizzazione annuale ai sensi dell'articolo 20 del TUSP, ritenendo che non sussistano i presupposti per formulare un parere ai sensi dell'articolo 239 del TUEL.

### SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate per € 4.900.000,00 da contributi in conto capitale e per € 25.000 da surplus di parte corrente.

### INDEBITAMENTO

Non sussiste.

### OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio 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 2021 e di quelle 2022-2024;
  - 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.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

Il Collegio dei Revisori:

- 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.118/2011 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;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024, sul DUP 2022/2024 e sui documenti allegati.

Bologna, 17 Dicembre 2021

**Il Collegio dei Revisori**

Marco Castellani

Isabella Boselli

Vittorio Beneforti