

**Agenzia**

Territoriale dell'Emilia-Romagna per i  
servizi  
Idrici  
e Rifiuti



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

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

**BILANCIO DI  
PREVISIONE 2023 – 2025**

**e documenti allegati**

**Il Collegio dei Revisori**

Marco Castellani  
Isabella Boselli  
Vittorio Beneforti

## Collegio dei Revisori

Verbale n. 11 del 16/12/2022

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che il Collegio dei revisori ha:

- Esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025 in data 28 novembre 2022 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 2023-2025, dell'Agenzia Territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi Idrici e Rifiuti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, 16/12/2022

Il Collegio dei Revisori

Marco Castellani

Isabella Boselli

Vittorio Beneforti

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.....	5
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
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024.....	12
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).....	14
Fondo di riserva di competenza.....	15
Fondi per spese potenziali.....	15
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	15
ORGANISMI PARTECIPATI.....	15
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	15
INDEBITAMENTO.....	15
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	15
CONCLUSIONI.....	16

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

In data 28 novembre 2022 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 2022.
- Il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.
- Il DUP 2023/2025.
- 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 6 dicembre in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025.
- Vista la determina del Direttore n. 327 del 15/12/2022 di approvazione nota di aggiornamento al DUP 2023-2025 e schema di bilancio 2023-2025;

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 2022 ha aggiornato gli stanziamenti 2022 del bilancio di previsione 2022-2024. 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. 16 del 27 Aprile 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021. Da tale rendiconto, (cfr. Verbale n. 3 del 20/4/2022) 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 2023-2025 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 2023-2025

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 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>01</sup>		previsioni di competenza	1.080.094,42	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>01</sup>		previsioni di competenza	2.163.076,20	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	257.000,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>01</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	11.050.322,92	12.208.100,79		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	16.956.243,07 19.476.217,20	16.728.078,84 27.723.824,00	16.728.078,84	16.728.078,84
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	212.726,30 211.871,21	59.200,00 102.064,15	24.200,00	24.200,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	4.900.000,00 4.900.000,00	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	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituti tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
80000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.041.000,00 1.053.162,52	1.038.000,00 1.194.939,74	1.038.000,00	1.038.000,00
	TOTALE TITOLI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	23.109.960,46 25.641.250,93	22.725.270,84 33.917.327,89	22.690.278,84	22.690.278,84
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	26.639.140,00 36.701.573,85	22.725.270,84 46.125.428,68	22.690.278,84	22.690.278,84

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUMI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON COLMATO		0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	0,00	18.343.063,89	16.762.278,84	16.729.278,84	16.732.278,84	
				di cui già impegnato*	424.641,00	168.849,75	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	22.492.950,38	26.667.940,72		
TITOLO 2	SPESE IN FONDO CAPITALE	0,00	7.255.076,70	4.925.000,00	4.929.000,00	4.929.000,00	
				di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	7.250.898,49	6.084.201,10		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
				di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 4	RIAMMORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
				di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
				di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	1.011.000,00	1.038.000,00	1.032.000,00	1.031.000,00	
				di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	1.123.302,52	1.413.950,92		
	TOTALE TITOLI	0,00	26.639.140,08	22.725.278,84	22.690.278,84	22.690.278,84	
				di cui già impegnato*	424.641,00	168.849,75	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	30.874.731,39	34.191.090,74		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	26.639.140,08	22.725.278,84	22.690.278,84	22.690.278,84	
				di cui già impegnato*	424.641,00	168.849,75	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	30.874.731,39	34.191.090,74		

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 2023/2025 dopo l'approvazione da parte del Direttore del riaccertamento ordinario.

*Previsioni di cassa*

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	12.208.100,79
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	27.723.324,00
3	Entrate extratributarie	102.064,15
4	Entrate in conto capitale	4.900.000,00
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	1.191.939,74
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>33.917.327,89</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>46.125.428,68</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023
1	Spese correnti	26.662.980,72
2	Spese in conto capitale	6.094.241,10
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	1.433.858,92
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>34.191.080,74</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>11.934.347,94</b>

*deh*

*sp*

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 assicura 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 01.01.2023 non comprende elementi di cassa vincolata.

L'Ente si è dotato 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 dei fondi del PNRR che al momento non sono nemmeno previsti in bilancio, in attesa dei Decreti.

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

*Mi*



BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	12.208.100,79
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	10.995.245,16	16.728.078,84	27.723.324,00	27.723.324,00
3	Entrate extratributarie	42.864,15	59.200,00	102.064,15	102.064,15
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	153.939,74	1.038.000,00	1.191.939,74	1.191.939,74
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>11.192.049,05</b>	<b>22.725.278,84</b>	<b>33.917.327,89</b>	<b>33.917.327,89</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>11.192.049,05</b>	<b>22.725.278,84</b>	<b>33.917.327,89</b>	<b>46.125.428,68</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	10.115.318,20	16.762.278,84	26.877.597,04	26.662.980,72
2	Spese In Conto Capitale	1.169.241,10	4.925.000,00	6.094.241,10	6.094.241,10
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	395.858,92	1.038.000,00	1.433.858,92	1.433.858,92
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>11.880.418,22</b>	<b>22.725.278,84</b>	<b>34.405.697,06</b>	<b>34.191.080,74</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>11.934.347,94</b>

**Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025**

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

**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
(solo per gli Enti Locali)<sup>(1)</sup>

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		12.203.100,79		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese correnti		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero di quanto di amministrazione esercizio precedente		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti		16.787.278,84	16.752.278,84	16.752.278,84
C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso del		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:		16.752.278,84	16.752.278,84	16.752.278,84
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo creato di pubblica utilità		270.000,00	270.000,00	270.000,00
E) Spese Titolo 2.01 - Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamento di titoli e crediti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somme finali (G=A+B+C-D-E-F)		25.000,00	23.000,00	20.000,00
<b>ALTE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 5.</b>				
A) Utile risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
B) Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni		0,00	0,00	0,00
D) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(2)</sup></b>				
O=O+A+B+C+D		25.000,00	23.000,00	20.000,00
P) Utile risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(3)</sup>		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.02-5.02-6.02		4.920.000,00	4.920.000,00	4.920.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso del		0,00	0,00	0,00
E) Entrate di parte corrente 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
V) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per risultati di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
T) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		4.920.000,00	4.920.000,00	4.920.000,00
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
Z=U+V+W+X+Y+Z+T+M+U+V+L		-25.000,00	-23.000,00	-20.000,00
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
I) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per risultati di attività finanziarie		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
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
W=O+Z+Y+L+M+U+V+L		0,00	0,00	0,00
Fondo corrente al bilancio copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>		25.000,00	23.000,00	20.000,00
Equilibrio di parte corrente (O)		25.000,00	23.000,00	20.000,00
Riduzione risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rinvio Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		25.000,00	23.000,00	20.000,00

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

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 2023, 2024 e 2025.

**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

**DUP 2023/2025**

Il DUP 2023/2025 contiene la programmazione di settore come sotto descritta.

**Programmazione triennale fabbisogni del personale**

**L'allegato a) è relativo alla "Programmazione del Fabbisogno di personale 2023-2025"**

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 ...";

- o 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;
- o 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 13% (aggiornato con i dati di rendiconto 2021, utilizzati anche per le variazioni al PTFP 2022/2024 sulle quali il Collegio si è espresso con verbale 7/2022) 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%.

Le previsioni di spesa sono effettuate anche tenuto conto del nuovo CCNL 2019/2021.

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 2023-2025 è di euro 50.000,00 per il triennio. 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 2023-2025

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate:

#### **A) ENTRATE**

Le previsioni di entrata per gli esercizi 2023-2025 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 € 4.901.961,22 per 2023/2024/2025.

- 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.

### B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	2.633.087,49	2.317.189,36	2.367.189,36	2.386.189,36
102	237.745,00	245.040,00	248.040,00	253.040,00
103	2.814.949,54	2.034.931,86	1.960.931,86	1.939.931,86
104	12.304.281,85	11.826.117,62	11.826.117,62	11.826.117,62
105	0,00	0,00	0,00	0,00
106	0,00	0,00	0,00	0,00
107	0,00	0,00	0,00	0,00
108	0,00	0,00	0,00	0,00
109	0,00	0,00	0,00	0,00
110	353.000,00	339.000,00	327.000,00	327.000,00
<b>Totale</b>	<b>18.343.063,88</b>	<b>16.762.278,84</b>	<b>16.729.278,84</b>	<b>16.732.278,84</b>

### Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023/2025, 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 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Spese macroaggregato 101	2.317.189,36	2.367.189,36	2.386.189,36
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	205.040,00	208.040,00	208.040,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.522.229,36</b>	<b>2.575.229,36</b>	<b>2.594.229,36</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 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

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. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	11.485.075,05	219.999,94	219.999,94	0,00	1,92%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>11.485.075,05</b>	<b>219.999,94</b>	<b>219.999,94</b>	<b>0,00</b>	<b>1,92%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	11.485.075,05	219.999,94	219.999,94	0,00	1,92%
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. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	11.485.075,05	219.999,94	219.999,94	0,00	1,92%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>11.485.075,05</b>	<b>219.999,94</b>	<b>219.999,94</b>	<b>0,00</b>	<b>1,92%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	11.485.075,05	219.999,94	219.999,94	0,00	1,92%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	11.485.075,05	219.999,94	219.999,94	0,00	1,92%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>11.485.075,05</b>	<b>219.999,94</b>	<b>219.999,94</b>	<b>0,00</b>	<b>1,92%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	11.485.075,05	219.999,94	219.999,94	0,00	1,92%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

### **Fondo di riserva di competenza e cassa**

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

Anno 2023 - euro 60.000 pari allo 0,36% circa delle spese correnti;

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

Anno 2025 - euro 60.000 pari allo 0,39% circa delle spese correnti.

Tanto il fondo di riserva di competenza che quello di cassa pari a € 65.383,68 rientra nei limiti previsti dalla norma.

### **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 2021 per tale finalità sia un importo congruo in attesa della verifica in sede rendiconto 2022. Il Collegio prende atto della tabella dei contenziosi.

### **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

Il Fondo di garanzia 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. L'Ente prevede di rispettare i tempi di pagamento e la riduzione del debito commerciale.

## **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 2023, 2024 e 2025 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) Congruo le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2022 e di quelle 2023-2025;
- 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 2023-2025, sul DUP 2023/2025 e sui documenti allegati.

Bologna, 16/12/2022

Il Collegio dei Revisori

Marco Castellani

Isabella Boselli

Vittorio Beneforti