



Assemblea Territoriale d'Ambito

Assemblea Territoriale d'Ambito

A.T.A. 3 - MACERATA

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

Il Revisore Unico

Dott. Sergio Lamberti

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 28 del 23/11/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, 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 2024-2026, dell'Assemblea Territoriale d'Ambito A.T.A. 3 – MACERATA, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Macerata, 23 novembre 2023

Il Revisore Unico

Dott. Sergio Lamberti

(Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/05 e s.m.i.)

1. PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Sergio Lamberti, Revisore unico nominato con delibera dell'Assemblea n. 10/2023 del 03/08/2023, per il triennio 03/08/2023-03/08/2026;

Premesso

- che, L'Assemblea Territoriale d'Ambito A.T.A. 3 Macerata, non è dotata di una propria struttura organizzativa e al fine di ottemperare agli obblighi di Legge, ha stipulato in data 23/10/2015 con l'A.T.O. Idrico 3 Marche, una convenzione per l'esercizio unitario delle funzioni organizzative in vista della definizione della propria struttura;
- che, tale convenzione, rinnovata di recente, prevede che una serie di adempimenti legati alla gestione amministrativa, compresi la redazione del Bilancio di previsione e del Rendiconto vengano predisposti avvalendosi della struttura amministrativa dell'A.T.O. Idrico 3 Marche;
- che, Il bilancio di previsione 2024-2026 è stato predisposto in un contesto di persistente incertezza normativa sui SPL, anche se nel territorio dell'A.T.O. 3 Marche la situazione può definirsi a regime stante l'affidamento in house fatto al gestore unico Cosmari S.r.l. in data 31 ottobre 2013;

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;
- che il sottoscritto ha ricevuto in data 14/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, di cui al Decreto del Presidente n. 16 del 06/11/2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- che, non è stato ancora predisposto il regolamento di contabilità dell'Ente per cui lo stesso fa provvisoriamente riferimento al regolamento di contabilità dell'A.T.O. 3 Marche;
- 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 provvisoriamente adottato;
- visto il parere di regolarità tecnica rilasciato in data 06/11/2023 dal Dirigente;
- visto il parere di regolarità contabile rilasciato in data 06/11/2023 dal Responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026,

l'Organo di revisione 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.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Assemblea Territoriale d'Ambito (ATA) dell'Ambito Territoriale Ottimale ATO 3 Macerata, è stata istituita ai sensi della L.R. Marche n. 24/2009 e s.m.i. recante "*Disciplina regionale in materia di gestione integrata dei rifiuti e bonifica dei siti inquinati*" ed è costituita dall'associazione della Provincia di Macerata e dei Comuni in essa ricadenti quale Convenzione obbligatoria ex art. 30 del D.lgs. 267/2000, compresa nell'elenco delle Amministrazioni Pubbliche e classificata dall'ISTAT, ai sensi dell'art. 1, comma 3, della Legge n. 196/2009 quale "Amministrazione Locale".

3. VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25/07/2023.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione, in merito alla nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP), di cui al Decreto del Presidente n. 15 del 31/10/2023, ha espresso parere con verbale n. 27 del 23/11/2023, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 risulta predisposto.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026, sono coerenti con gli strumenti di

programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

La proposta di Rendiconto per l'esercizio 2022 risulta approvata con delibera dell'Assemblea n. 7 del 23/05/2023.

L'Organo di revisione, in carica precedentemente all'attuale, ha formulato la propria relazione al Rendiconto 2022 in data 10/05/2023.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 308.418,96
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	€ 308.418,96
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 308.418,96

L'Organo di revisione, in carica precedentemente all'attuale, ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 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.
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e 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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 356.000,00	€ 3.396.000,00	€ 3.396.000,00	€ 396.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ -			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 426.000,00	€ 3.466.000,00	€ 3.466.000,00	€ 466.000,00
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 341.000,00	€ 3.396.000,00	€ 3.396.000,00	€ 396.000,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 15.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 426.000,00	€ 3.466.000,00	€ 3.466.000,00	€ 466.000,00

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Nel bilancio di previsione 2024, 2025 e 2026 non risulta alcun accantonamento al Fondo pluriennale vincolato.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		400000		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3396000,00 0,00	3396000,00 0,00	396000,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	3396000,00	3396000,00	396000,00
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 77.965,95	€ 142.929,00	€ 196.687,19
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

Nel Bilancio di previsione, non sono previsti proventi derivanti da alienazioni.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015, in quanto non ha in essere alcun mutuo.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa, allegata al bilancio di previsione, riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate correnti

TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Nel corso del triennio 2024-2026 non sono previste entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa.

TITOLO 2 – Trasferimenti correnti

Tali trasferimenti correnti si riferiscono alle quote di partecipazione all'Ente dovute dai Comuni aderenti alla Convenzione, per le spese di funzionamento dell'Ente stesso e al contributo PNRR del quale l'A.T.A. 3 è risultato destinatario in qualità di Ente proponente.

Denominazione	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	3.396.000	3.396.000	396.000
Trasferimenti correnti da famiglie	-	-	-
Trasferimenti correnti da imprese	-	-	-
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	-	-	-
Trasferimenti correnti dall'UE e Resto del mondo	-	-	-
TOTALE	3.396.000	3.396.000	396.000

TITOLO 3 - Entrate extra-tributarie

Nel corso del triennio 2024-2026 non sono previste entrate extra-tributarie.

TITOLO 4 - Entrate in conto capitale

Nel corso del triennio 2024-2026 non sono previste entrate in conto capitale.

TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie

Nel corso del triennio 2024-2026 non sono previste entrate da riduzione di attività finanziarie.

TITOLO 6 - Accensione di prestiti

Nel corso del triennio 2024-2026 non è prevista l'assunzione di mutui.

TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Nel corso del triennio 2024-2026 non è prevista l'attivazione di anticipazioni di Tesoreria.

TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro

Le entrate riportate nel presente Titolo, ammontanti a € 70.000,00, sono costituite da "partite di giro" che trovano uguale contropartita tra le voci delle spese, quali ad esempio: l'incasso delle ritenute IRPEF da effettuare sui compensi che si erogheranno ai collaboratori, al Revisore Unico e su ogni altro emolumento corrisposto a terzi, l'incasso dell'IVA che verrà trattenuta dall'Ente sui pagamenti a fornitori in seguito all'entrata in vigore del c.d. "split payment" per essere poi versata all'Erario, ed altre.

Fondo Pluriennale Vincolato

Nel bilancio di previsione 2024-2026 non è previsto alcun stanziamento a titolo di Fondo Pluriennale Vincolato.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente risulta la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

MACROAG-GREGATI	DENOMINAZIONE	2024	2025	2026
101	Redditi da lavoro dipendente e assimilati	157.000	157.000	157.000
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	12.050	12.050	12.050
103	Acquisto di beni e servizi	209.332	209.332	216.450
104	Trasferimenti correnti	3.000.000	3.000.000	-
204	Altre spese correnti	4.500	4.500	4.500
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
TOTALE SPESE MISSIONE 09 - PROGRAMMA 03		3.382.882	3.382.882	390.000
TOTALE SPESE MISSIONE 20 - PROGRAMMA 01		13.118	13.118	6.000
TOTALE SPESE MISSIONE 99 - PROGRAMMA 01		70.000	70.000	70.000
TOTALE SPESE		3.466.000	3.466.000	466.000

Spese di personale (Redditi di lavoro dipendente e assimilati)

In assenza di personale alle dipendenze dell'Ente, la voce "Redditi di lavoro dipendente e assimilati" dell'anno 2024 è costituita dalla previsione di spesa per:

- due possibili assunzioni relative a due figure professionali, una per il supporto all'area tecnico-regolatoria per le tematiche tariffarie, l'altra per la gestione delle attività amministrative dell'Ente;
- l'incentivo al dirigente e al personale dell'A.A.t.o. 3 idrico che cura gli adempimenti di carattere amministrativo e contabile dell'Ente (nel 2024 € 47.000 per il dirigente e € 19.200 per il personale, comprensivi degli oneri riflessi). L'Ente ha ritenuto necessario remunerare in tal modo le collaborazioni per il servizio economico e finanziario e per la tenuta della contabilità, per le attività segretariali e per un addetto al controllo della tariffa e alla gestione del Piano d'Ambito.

La previsione 2024 include anche i rimborsi spese che potranno essere erogati ai collaboratori per missioni e trasferte svolte (€ 1.000).

Con l'approvazione della dotazione organica di primo impianto, avvenuta già nel 2023 assieme al Piano occupazionale triennale e con la cessione di capacità assunzionali da parte degli Enti associati, l'A.T.A. 3 potrà intraprendere il percorso di strutturazione con una componente definitiva e dedicata di personale dipendente, come evidenziato dal consistente aumento di spesa previsto per il triennio.

Imposte e tasse a carico dell'Ente

La previsione di € 12.050 si riferisce all'IRAP calcolata sui compensi che saranno erogati ai collaboratori e ai dipendenti. Comprende anche una voce residuale per imposte di bollo, registro e TARI a carico dell'Ente.

Acquisto di beni e servizi

La previsione di spesa di € 209.332 per il 2024 si riferisce all'acquisto di beni di valore minimo per l'ordinario funzionamento dell'Ente, quali pubblicazioni specialistiche, cancelleria e altri beni di consumo (€ 6.500) e alla prestazione di servizi. Questi ultimi assommano a € 202.832 e riguardano:

- il Revisore Unico dei Conti dell'Ente (€ 5.300) e l'OIV (€ 4.300);
- il compenso annuo per il Segretario (€ 26.000);
- l'utilizzo di beni di terzi, quali le licenze d'uso dei software (€ 13.000) e un canone annuo per l'affitto dei locali dell'Ente (€ 10.000);
- l'affidamento del servizio di hosting e manutenzione del sito web dell'Ente (comprensivo del costo del dominio e del funzionamento della posta elettronica dedicata, PEC inclusa) e la gestione del protocollo informatico (€ 10.000);
- l'affitto della dotazione informatica dell'Ente (€ 10.000);
- formazione specialistica dei collaboratori dell'Ente (€ 5.000);
- utenze e canoni per il funzionamento degli uffici dell'Ente (€ 12.000);
- manutenzioni ordinarie varie (€ 2.500);
- pulizia, sorveglianza ufficio e condominio (€ 8.000);
- il corrispettivo del servizio di Tesoreria (€ 3.100) e altre spese di natura finanziaria (€ 500);
- l'affidamento di servizi di comunicazione istituzionale dell'Ente e altre iniziative (€ 10.000);
- servizi di consulenza e/o patrocinio legale (€ 2.000);
- servizi di consulenza sul personale per assunzioni (€ 2.500);
- servizi di consulenza per elaborazione PEF (€ 30.000);

- servizi di consulenza per analisi localizzativa discarica e attuazione Piano d'Ambito (€ 40.000);
- altri servizi vari quali: trascrizione dei verbali delle Assemblee, adempimenti fiscali, spese postali, medico aziendale e gestione adempimenti lavoro (€ 8.632).

Altre spese correnti

Le altre spese correnti si riferiscono ai premi assicurativi per la responsabilità amministrativa colpa lieve dell'Ente e RC, furto e incendio, non incluse nelle voci precedenti.

Altre spese in conto capitale

Nel 2024 non si prevedono spese in conto capitale.

Accantonamento Fondo riserva

È istituito un fondo di riserva di € 13.118 per gli anni 2024 e 2025 che scende a € 6.000 per il 2026, calcolato per i fini previsti dalla normativa vigente e nei limiti della stessa (art. 166 del D.lgs. n. 267/2000).

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026, risulta pari ad euro 74.500.

In ossequio agli obblighi introdotti dall'art. 3, comma 55, della Legge n. 244 del 24.12.2007 (Legge finanziaria 2008), nella tabella seguente l'Ente ha indicato in dettaglio il Programma degli incarichi. Tale programma, normativamente di competenza dell'Organo consiliare, tenuto conto dell'assetto istituzionale dell'Ente, viene approvato dall'Assemblea.

Le collaborazioni, denominate secondo la normativa "incarichi di studio e di ricerca e consulenza", che si prevede di affidare nel corso dell'anno 2024 servono a fronteggiare esigenze alle quali l'Ente non può far fronte poiché non ha ancora personale al proprio servizio. L'elenco riporta per ogni incarico l'oggetto, la finalità e le ragioni per l'affidamento.

N.	TIPOLOGIA	Oggetto	Finalità	Ragioni dell'incarico	Importo previsto (€)	Capitolo
1	Consulenza	Aggiornamento PEF 2024-2025	Adeguare alle risultanze contabili più aggiornate i PEF predisposti nel 2022	Assenza di personale dipendente ed elevata specializzazione richiesta	30.000	140
2	Consulenza	Analisi micro-localizzativa discarica	Analizzare il lavoro predisposto dai Comuni al fine di individuare il sito di discarica		40.000	140
3	Studio e ricerca	Assunzioni	Gestire il fabbisogno di personale avviando il percorso assunzionale	Elevata specializzazione richiesta	2.500	129
4	Studio e ricerca	Consulenza legale	Opporsi ai ricorsi presentati al TAR Marche sull'analisi localizzativa della discarica		2.000	98
				Totale	74.500	

La spesa comprende anche il finanziamento di due progetti legati alla regolazione dell'aggiornamento dei Piani Finanziari ed Economici TARI per il 2024-2025 (€ 30.000) e il completamento dell'analisi localizzativa della discarica e del Piano d'Ambito (€ 40.000).

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1 Fondo di Riserva di competenza

Risulta stanziato un fondo di riserva di € 13.118 per gli anni 2024 e 2025 che si riduce a € 6.000 per il 2026, calcolato per i fini previsti dalla normativa vigente e nei limiti della stessa (art. 166 del D.lgs. n. 267/2000).

8.2 Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali, non ravvisandone la necessità.

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione l'Ente non prevede di ricorrere a forme di indebitamento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha società/organismi partecipati.

11. PNRR

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

- l'Ente risulta destinatario di un contributo PNRR dell'importo di 3.000.000 negli anni 2024 e 2025, per la realizzazione di un impianto di trattamento dei pannolini/pannoloni da parte del gestore Cosmari.

L'Organo di revisione ritiene, allo stato, che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, nell'invitare l'Ente a dotarsi quanto prima di una struttura autonoma, almeno per la parte relativa agli aspetti tecnico-operativi della sua gestione sia in termini di risorse umane che tecniche, considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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 adottato, 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 2024-2026 e sui documenti allegati.

Il Revisore Unico

Dott. Sergio Lamberti

(Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/05 e s.m.i.)