

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI  
PREVISIONE 2024-2026 E DOCUMENTI ALLEGATI

## Sommario

1. PREMESSA	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
3. DOMANDE PRELIMINARI	6
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	10
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	10
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	10
<b>6.1. Fondo Pluriennale vincolato (FPV)</b>	11
<b>6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità</b>	11
<b>6.3. Equilibri di bilancio</b>	11
<b>6.4. Previsioni di cassa</b>	14
<b>6.5. Utilizzo proventi alienazioni</b>	14
<b>6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</b>	14
<b>6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo</b>	15
<b>6.8. Nota integrativa</b>	15
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	15
<b>7.1 Entrate</b>	15
7.3. <i>Spese in conto capitale</i>	16
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	16
<b>8.1. Fondo di riserva di competenza</b>	16
<b>8.2. Fondo di riserva di cassa</b>	17
<b>8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</b>	17
<b>8.4. Fondi per spese potenziali</b>	17
9. INDEBITAMENTO	17
10. ORGANISMI PARTECIPATI	17
11. PNRR	18
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	18
13. CONCLUSIONI	18

**AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE NAPOLI 1**

*Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani*

**Legge Regionale n.14 del 2016**

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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

**e documenti allegati**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

***Avv. Dario Dorio– Presidente***

***Dr Angelo Michele Grasso– Componente***

***Dr.ssa Marilena De Simone– Componente***

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 12 del 08.08.2024**

### **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'Ambito Territoriale Ottimale Napoli 1 – Ente d'Ambito per il Servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 08.08.2024

**L'ORGANO DI REVISIONE**

***Avv. Dario Dorio– Presidente***

***Dr. Angelo Michele Grasso– Componente***

***Dr.ssa Marilena De Simone– Componente***

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs 82/2005 s.m.i.*

## 1. PREMESSA

*I sottoscritti Avv. Dario Dorio, Dott. Angelo Michele Grasso e Dott.ssa Marilena De Simone, Revisori nominati con Decreto Presidenziale N° 01 del 13/07/2023*

### *Premesso*

- 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;
  - ricevuta in data 30.07.2024, via P.E.C., la determina n. 40 del 30.07.2024 a firma del Direttore Generale, n.q. di Dirigente dei Servizi Finanziari, Dr Cuono Liguori avente ad oggetto "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024 –2026 (ART. 11 D.LGS. N. 118/2011)".
  - ricevuta in data 30.07.2024 via P.E.C. la determina n. 41 del 30.07.2024 a firma del Direttore Generale n.q. di Dirigente dei Servizi Finanziari Dr Cuono Liguori avente ad oggetto Approvazione schema del Documento Unico di Programmazione (DUP) - Piano Triennale delle Attività 2024-2026".
- 
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'Ente d'ambito, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
  - visto il regolamento di contabilità;

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'A.T.O. Napoli 1 è formato da 9 Comuni (Napoli, Acerra, Afragola, Caivano, Cardito, Casalnuovo di Napoli, Casoria, Crispano e Frattaminore) per un totale di 1.315.400 abitanti circa, che risulta essere il più popoloso dell'intera Provincia di Napoli (dato istat dello Statuto vigente rilevazione 2016 anno dell'istituzione della legge 14/2016).

L'Ente **non** è in disavanzo.

L'Ente **non** è in piano di riequilibrio.

L'Ente **non** è in dissesto finanziario.

### 3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 **non** ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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 **non ha** rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Ente **ha** gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP e **non vi sono** rilievi e/o errori bloccanti.

### 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul **Documento Unico di programmazione (DUP)**, fa presente che l'Ente in assenza di una disciplina specifica dei contenuti del Piano delle attività previsto per gli Enti strumentali, ha ritenuto di potersi tendenzialmente riferire all'articolazione e ai contenuti definiti nel citato "Principio contabile" per il Documento Unico di Programmazione (DUP) **semplificato** previsto per gli Enti Locali di piccole dimensioni (paragrafo 8.4 dell'Allegato 4/1).

Nella redazione del presente documento, pertanto, si è richiamata alla predetta normativa sul DUP, opportunamente adattata alla luce anche delle diverse funzioni svolte dall'E.d.A rispetto a un Ente Locale, con una conseguente articolazione del documento tra:

#### A) Sezione Strategica

#### B) Sezione Operativa

Coordinando la richiamata normativa nazionale con gli atti di programmazione previsti dallo Statuto dell'Ente, **il Piano delle attività** costituisce l'atto con il quale il Consiglio d'Ambito formula al Direttore Generale - ai sensi dell'art. 8, comma 1, lettera g) dello Statuto - gli indirizzi per l'amministrazione dell'Ente e l'organizzazione del servizio per il triennio 2024-2026;

La parte del Piano riferita al primo esercizio del triennio 2024-2026 riveste anche le funzioni di **Programma Annuale delle Attività**, predisposto dal Direttore Generale e

sottoposto all'approvazione del Consiglio, ai sensi dell'art. 10, comma 2, lettera a) dello Statuto.

**La Sezione Operativa** definisce inoltre gli obiettivi dell'E.d.A per l'esercizio 2024 e per il triennio 2024-2026, da recepire anche nel Piano della Performance dell'esercizio 2024, quali obiettivi per la misurazione della performance del Direttore Generale e per l'Ente nel suo complesso, sulla base dei quali il Direttore provvederà all'assegnazione degli obiettivi organizzativi e individuali.

È stato garantito il presidio degli adempimenti per la Prevenzione della Corruzione e la trasparenza, affidati ad un Dirigente dell'Ente nominato R.P.C.T.

Nel corso del triennio 2024-2026 sarà garantito il costante mantenimento dell'equilibrio di parte corrente e generale di bilancio.

**Si legge nel DUP che:**

- **con delibera di Consiglio d'Ambito n. 13 del 24 luglio 2024 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) - Piano Triennale delle Attività 2024-2026";**
- **a seguito della discussione nella seduta di consiglio d'ambito del 24 luglio 2024, per l'approvazione del bilancio di previsione 2024/2026, è emersa l'opportunità di espungere dal bilancio i capitoli di spesa relativi ai gettoni di presenza dei consiglieri e all'indennità di funzione per il Presidente del Consiglio d'Ambito;**
- **dopo la discussione, il bilancio di previsione 2024/2026, nella predetta seduta del 24 luglio 2024, non è stato approvato per mancanza del numero legale, ma risulta comunque approvato il DUP 2024/2026, con delibera consiliare n. 14/2024;**
- **della necessità di uniformare gli strumenti di programmazione, per cui appare opportuno procedere a una rettifica del DUP, per renderlo conforme al bilancio di previsione 2024/2026 in corso di approvazione, espungendo dallo stesso la parte relativa alla corresponsione dei gettoni di presenza ai consiglieri d'ambito e dell'indennità per il Presidente del Consiglio d'Ambito;**

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

**Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

L'Organo di revisione ha verificato che nel DUP nella Sezione operativa è **stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

**Al Capitolo 4 del DUP - Disponibilità e gestione delle risorse umane con riferimento alla struttura organizzativa - si legge quanto segue:**

*Attualmente, l'unica posizione di lavoro coperta è quella del Direttore Generale.*

*La struttura amministrativa contabile e tecnica deve essere definita procedendo all'assunzione di personale con le procedure previste dal D.Lgs. n. 165/2001.*

*Nell'ipotesi di bilancio di Previsione 2024/2026, per la prima annualità, nelle more dell'attivazione delle procedure concorsuali, che saranno predisposte dopo l'approvazione del bilancio di previsione, è stato pubblicato un avviso per provvedere alla copertura dei posti vacanti, mediante comando, distacco o mobilità. Pertanto, è stata data copertura di spesa per il personale, prevedendo incarichi a tempo determinato per lo staff del Direttore Generale e il ricorso al comando e/o distacco e allo scavalco di eccedenza per gli altri profili professionali:*

- **STAFF DIREZIONE GENERALE**

*n. 1 risorsa umana con profilo di dirigente, con incarico a tempo determinato*

*n. 1 risorsa umana con profilo di istruttore direttivo, con incarico a tempo determinato*

- **AREA TECNICA**

*n. 1 Istruttore direttivo E.Q. con scavalco d'eccedenza*

*n. 3 categorie ex profilo professionale C full time con comando o distacco*

- **AREA AMMINISTRATIVA/FINANZIARIA**

*n. 1 Istruttore direttivo E.Q. con scavalco d'eccedenza*

*n. 3 categorie ex profilo professionale C full time con comando o distacco*

L'Organo di revisione fa presente che la programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

### **Programma annuale degli incarichi**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto 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 è stato redatto, ed inviato al collegio con pec del 01.08.2024 a rettifica ed integrazione della precedente del 30.07.2024

*Si legge nel DUP che l'Ente ha previsto spese per:*

1. *Consulenze pari ad € 35.000 sia per gli anni 2024 che 2025 che 2026;*

2. *Incarichi professionali € 45.000 sia per gli anni 2024 che 2025 che 2026*
3. *PARERI € 15.000 sia per gli anni 2024 che 2025 che 2026;*

**Si evidenzia che L'Ente ha previsto un totale di incarichi nel Triennio di € 285.000,00;**

**L'organo di revisione ha espresso parere non favorevole al piano con verbale n° 8 del 07.08.2024.**

### **PNRR**

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

### **Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa**

L'Organo di revisione ha verificato che **l'Ente non ha** predisposto il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111

Tutto ciò premesso,

**l'Organo di Revisione ritiene di porre in evidenza che sono state eliminate le seguenti voci delle previsioni di spesa e delle previsioni contenute nel DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 che non erano coerenti con gli strumenti e con gli atti di programmazione dell'Ente.**

1. *Gettoni di presenza consiglieri d'ambito € 9.023,56 per l'anno 2024 € 15.468,96 sia per il 2025 che per il 2026;*
2. *Indennità di carica Presidente € 48.300,00 per l'anno 2024, € 82.800,00 per l'anno 2025 e 2026;*
3. *Gettoni di presenza Commissioni € 2.643,00 per l'anno 2024, € 4.531,04 per l'anno 2025 e 2026.*

*Mentre restano nel DUP le seguenti spese che l'Ente ha previsto per:*

**SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE - Organi istituzionali - SPESE CORRENTI**

4. *Rimborso spese consiglieri pari ad € 10.000,00 sia per il 2024 che per il 2025 che per il 2026;*
5. *Rimborso datori di lavoro dei consiglieri d'Ambito € 10.000,00 sia per il 2024 che per il 2025 che per il 2026;*

Il Collegio osserva che per la voce, "Rimborso spese ai Consiglieri", il Collegio prende atto che l'Ente ha adottato il regolamento rubricato: "Rimborso spese ai Consiglieri" con Delibera n. 10 del 30/06/2020 e che lo stesso è munito del parere favorevole del Collegio dei Revisori, **di conseguenza la relativa programmazione della spesa è da considerarsi legittima entro i limiti stabiliti dal regolamento.**

Mentre per la voce "Rimborso datori di lavoro" questa voce non è esplicitata nella nota integrativa.

## 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

La gestione dell'anno 2023 desunta dalla Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'esercizio 2024 di riferimento del bilancio di previsione) allegata al bilancio si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 4.027.477,13
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 656.907,00
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi / parte disponibile	€ 3.370.570,13
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 4.027.477,13</b>

### 5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che per l'esercizio 2023 l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

L'Organo di Revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili, e neanche fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

## 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;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi del Direttore Generale n.q. di Responsabile del

responsabile del servizio finanziario, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011.

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

ENTRATE	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	€ 718.658,94	€ 963.853,06	€ 972.653,06
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 22,57	€ 50,00	€ 50,00
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	€ 468.000,00	€ 468.000,00	€ 468.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 1.186.681,51</b>	<b>€ 1.431.903,06</b>	<b>€ 1.440.703,06</b>

SPESE	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 698.681,51	€ 943.903,06	€ 952.703,06
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
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	€ 468.000,00	€ 468.000,00	€ 468.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 1.186.681,51</b>	<b>€ 1.431.903,06</b>	<b>€ 1.440.703,06</b>

### **6.1. Fondo Pluriennale vincolato (FPV)**

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha costituito il FPV**.

### **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:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>2024 Previsioni di competenz a</b>	<b>2025 Previsioni di competenza</b>	<b>2026 Previsioni di competenza</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.913.862,89			
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	(+)	718.681,51	€ 963.903,06	€ 972.703,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
		€		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	698.681,51	€ 943.903,06	€ 952.703,06
<i>di cui:</i>				
- 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	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>€ 20.000,00</b>	<b>€ 20.000,00</b>	<b>€ 20.000,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				

		€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
<b>O=G+H+I-L+M</b>				
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	€ 20.000,00 0,00	€ 20.000,00 0,00	€ 20.000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-€ 20.000,00</b>	<b>-€ 20.000,00</b>	<b>-€ 20.000,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:**

Equilibrio di parte corrente (O)			€ 20.000,00	€ 20.000,00
----------------------------------	--	--	-------------	-------------

Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>€ 20.000,00</b>	<b>€ 20.000,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il surplus di equilibrio di parte corrente che finanzia spese in conto capitale è contenuto nei limiti previsti dal punto 5.3.3 dell'allegato 4.2 al D.lgs. 118/2011.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

#### **6.4. Previsioni di cassa**

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

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Disponibilità:	€ 764.695,46	€ 2.087.519,44	€ 3.913.862,89
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si** è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;

#### **6.5. Utilizzo proventi alienazioni**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha registrato proventi di alienazioni.**

#### **6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha stipulato mutui**

### **6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha entrate e spese non ricorrenti.

### **6.8. Nota integrativa**

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione risulta carente rispetto ad alcune delle informazioni previste dall'art.11 co.5 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio All. 4/1 tutte le seguenti informazioni:

1. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
2. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

## **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:

Relativamente alle Entrate, queste sono solo derivanti dalle somme che i Comuni, componenti l'Ente d'Ambito, versano, per contribuire obbligatoriamente alle spese di funzionamento dell'Ente.

### **7.2 Spese di personale**

L'Organo di revisione rimanda alle osservazioni già fatte precedentemente e richiama l'attenzione *sulla spesa prevista per il personale, dove l'Ente ha previsto incarichi a tempo determinato per lo staff del Direttore Generale e il ricorso al comando e/o distacco e allo scavalco di eccedenza per gli altri profili professionali:*

- **STAFF DIREZIONE GENERALE**

*n. 1 risorsa umana con profilo di dirigente, con incarico a tempo determinato*

*n. 1 risorsa umana con profilo di istruttore direttivo, con incarico a tempo determinato*

- **AREA TECNICA**

*n. 1 Istruttore direttivo E.Q. con scavalco d'eccedenza*

*n. 3 categorie ex profilo professionale C full time con comando o distacco*

- **AREA AMMINISTRATIVA/FINANZIARIA**

*n. 1 Istruttore direttivo E.Q. con scavalco d'eccezione*

*n. 3 categorie ex profilo professionale C full time con comando o distacco*

Il Collegio precisa che in merito al fabbisogno del personale e al rispetto dei limiti imposti dalla legge non risulta trasmesso e/o allegato il "Piano triennale del fabbisogno di personale" redatto ai sensi dell'art. 8 del Regolamento interno di organizzazione di uffici e Servizi sul reclutamento del personale approvato con Delibera del Consiglio D'Ambito n° 7 del 25/06/2020. Tale circostanza non rende possibile la verifica di coerenza tra quanto contenuto in detto atto di programmazione e quanto previsto nel DUP e nel Bilancio di previsione.

### **7.2.1 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'Organo di revisione sul punto rinvia a quanto già detto sul DUP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL è **dotato** di un regolamento 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'Organo di Revisione ricorda che l'Ente è tenuto a pubblicare, regolarmente, in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarichi con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

### **7.3. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 20.000,00;
- per il 2025 ad euro 20.000,00 ;
- per il 2026 ad euro 20.000,00;

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

### **8.1. Fondo di riserva di competenza**

L'Organo di Revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 10.000,00 pari allo 1.14 % delle spese correnti che sono € 698.681,51;

anno 2025 - euro 10.000,00 pari allo 1,05 % delle spese correnti che sono € 943.903,06;

anno 2026 - euro 10.000,00 pari allo 1,04 % delle spese correnti che sono € 952.703,06;

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

### **8.2. Fondo di riserva di cassa**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa.

### **8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 **NON è presente** un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)
- l'Ente, nella scelta, ha ritenuto che essendo i suoi creditori Enti Pubblici non debba essere calcolarlo.

### **8.4. Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, **non è stato previsto**, ritenendo che le somme da incassare dai comuni siano tutte accertabili al 100%.
- l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

## **9. INDEBITAMENTO**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha fatto** ricorso all'indebitamento.

## **10. ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di Revisione ha verificato che L'Ente **non ha partecipate**.

## **11. PNRR**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha in corso** investimenti finanziati con fondi PNRR e pertanto non è stato necessario dotarsi di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione di detti fondi.

## **12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

Che la congruità e l'attendibilità delle previsioni è fondata su provvedimenti che consentono di ritenere attendibile l'entrata e la spesa.

Per la parte spesa si invita l'Ente ad un puntuale monitoraggio con conseguente programmazione prevista dalla legge per le seguenti voci:

- 1) Consulenze
- 2) Pareri
- 3) Incarichi professionali

Anche in considerazione della non istituzionalità di dette spese.

### **b) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche.**

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## **13. CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL.

**L'Organo di Revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2024-2026 e sulla rettifica del DUP con le dovute osservazioni ed i relativi allegati relativamente a:**

Li 08.08.2024

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Avv. Dario Dorio– Presidente**

**Dr. Angelo Michele Grasso– Componente**

**Dr.ssa Marilena De Simone– Componente**

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i.*