



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

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

**BILANCIO DI
PREVISIONE 2024 – 2026**

e documenti allegati

Il Collegio dei Revisori

Marco Castellani
Isabella Boselli
Vittorio Beneforti

Collegio dei Revisori

Verbale n. 14 del 11/12/2023

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che il Collegio dei revisori ha:

- Esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026 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 2024-2026, dell'Agenzia Territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi Idrici e Rifiuti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, 11/12/2023

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	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	6
Previsioni di cassa	6
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	7
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024.....	8
A) ENTRATE	8
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	8
Spese di personale.....	8
Spese per acquisto beni e servizi.....	9
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	9
Fondo di riserva di competenza	9
Fondi per spese potenziali	9
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	10
ORGANISMI PARTECIPATI	10
SPESE IN CONTO CAPITALE	10
INDEBITAMENTO	12
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	12
CONCLUSIONI	13

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

In data 28 novembre 2023 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 2023.
 - Il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.
 - La nota di aggiornamento al DUP 2024/2026 per il quale si rinvia al verbale n. 13/2023.
 - 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 stato 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 2024-2026.
- Vista la determina del Direttore n. 270 del 28/11/2023 di approvazione dello schema di bilancio 2024-2026;

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 2023 ha aggiornato gli stanziamenti 2023 del bilancio di previsione 2023-2025.

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 2023

Il Consiglio d'Ambito ha approvato con delibera n. 32 del 17 aprile la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022. Da tale rendiconto, (cfr. Verbale n. 5 del 11/4/2023) 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.

Il risultato di amministrazione 2022 è il seguente:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	9.494.996,81
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 5.938.546,87
b) Fondi accantonati	€ 2.305.647,47
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 1.250.802,47
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 9.494.996,81

Il suo utilizzo nel corso del 2023 è stato il seguente:

APPLICAZIONE AVANZO	
Avanzo accantonato	7.000,00
Avanzo vincolato da trasferimenti	1.524.894,00
Avanzo vincolato dall'ente	250.877,00
Avanzo libero	1.121.880,00
TOTALE	2.904.651,00

In sede di salvaguardia 2023 sono stati garantiti gli equilibri di bilancio e 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 2024-2026

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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

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	€ 17.388.968,82	€ 14.138.575,05	€ 14.068.575,23	€ 14.068.575,23
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 401.671,10	€ 24.200,00	€ 24.200,00	€ 24.200,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 17.851.646,40	€ 28.352.350,48	€ 56.260.726,16	€ 42.435.684,91
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	€ 1.194.000,00	€ 1.078.000,00	€ 1.078.000,00	€ 1.078.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 36.836.286,32	€ 43.593.125,53	€ 71.431.501,39	€ 57.606.460,14
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 20.603.866,88	€ 14.139.775,05	€ 14.072.775,23	€ 14.072.775,23
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 18.671.045,40	€ 28.375.350,48	€ 56.280.726,16	€ 42.455.684,91
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	€ 1.194.000,00	€ 1.078.000,00	€ 1.078.000,00	€ 1.078.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 40.468.912,28	€ 43.593.125,53	€ 71.431.501,39	€ 57.606.460,14

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 2024/2026 dopo l'approvazione da parte del Direttore del riaccertamento ordinario.

Previsioni di cassa

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 situazione di cassa presenta la seguente evoluzione:

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 11.060.322,92	€ 9.936.774,07	€ 18.767.052,87

al 15 novembre

Verifica equilibrio corrente anni 2024-2026

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		18.767.052,87		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	14.162.775,05	14.092.775,23	14.092.775,23
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	14.139.775,05	14.072.775,23	14.072.775,23
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		254.000,00	244.000,00	244.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		23.000,00	20.000,00	20.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		23.000,00	20.000,00	20.000,00

L'Equilibrio di parte corrente evidenzia un avanzo di competenza pari ad Euro 23.000 per il 2024 e di Euro 20.000 per il 2025 e 2026 destinato a finanziare la spesa in c/capitale.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

DUP 2024/2026

Il Collegio rinvia al verbale 13/2023.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

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, sono state analizzate:

A) ENTRATE

Le previsioni di entrata per gli esercizi 2024-2026 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 € 5,071 per 2024/2025/2026.

- 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 dall'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 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 2.700.874,46	€ 2.428.229,36	€ 2.465.789,36	€ 2.465.789,36
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 263.040,00	€ 225.000,00	€ 240.440,00	€ 240.440,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 2.733.597,82	€ 2.127.931,87	€ 2.018.931,87	€ 2.018.931,87
104 Trasferimenti correnti	€ 14.266.698,60	€ 8.996.613,82	€ 8.996.614,00	€ 8.996.614,00
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ -	€ -	€ -	€ -
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 300.656,00	€ -	€ -	€ -
110 Altre spese correnti	€ 339.000,00	€ 362.000,00	€ 351.000,00	€ 351.000,00
Totale	€ 20.603.866,88	€ 14.139.775,05	€ 14.072.775,23	€ 14.072.775,23

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024/2026, 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
Totale spese di personale (A)	2.522.229,36	2.575.229,36	2.594.229,36

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 2017/2021 con opzione del +1 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 2024-2026 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 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 254.000,00	€ 244.000,00	€ 244.000,00

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 2024 - euro 60.000;

Anno 2025 - euro 60.000;

Anno 2026 - euro 60.000.

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.

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. 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 2024, 2025 e 2026 subiscono un incremento importante dovuto alla gestione dei fondi PNRR i cui progetti vengono realizzati dai soggetti gestori.

L'equilibrio in c/capitale è il seguente:

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	28.352.350,48	56.260.726,16	42.435.684,91
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	28.375.350,48	56.280.726,16	42.455.684,91
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- 23.000,00	- 20.000,00	- 20.000,00

Il riepilogo dei progetti PNRR è il seguente:

ATERSIR Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio Preventivo 2024-2026

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolari	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione	CUP
Realizzazione centro di raccolta rifiuti intercomunale per utenze e gestore in comune Forlì	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	1.000.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	D62F2200110002
Implementazione nuovo CdR Forlì con spazi per centro del riuso e cultura economia circolare	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	1.000.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	D62F22001110002
Dotazioni hardware - SW per applicazioni IOT, geolocalizzazione, trasmissione dati raccolta	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	999.315,00	0,00	0,00	In fase di avvio	D76G22Q00530002
Installazione di Stazioni di conferimento automatizzate presso luoghi a vocazione turistica	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	288.560,00	0,00	0,00	In fase di avvio	D31E22000410006
Realizzazione centro di raccolta rifiuti intercomunale ai sensi DM 8/4/08 in Comune di Meldola	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	696.768,00	0,00	0,00	In fase di avvio	D42F22001060002
Progetto integrato di geolocalizzazione mezzi e lettura informatizzata contenitori Comune di Comacchio - Implementazione del sistema di raccolta differenziata delle aree litoranee	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	991.100,00	0,00	0,00	In fase di avvio	D31E23000130006
Realizzazione stazioni di flessibilizzazione per conferimenti ad accesso controllato	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	977.320,00	0,00	0,00	In fase di avvio	D51E23000190006
Riqualificazione e ampliamento centro di raccolta	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	763.200,00	0,00	0,00	In fase di avvio	D31E23000140006
Realizzazione centro del riuso comunale di San Lazzaro di Savena	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	239.285,70	0,00	0,00	In fase di avvio	J39D2300020005
Ecoston e informatizzazione raccolte stradali nei Comuni Sala Bolognese Argelato Castel Maggiore	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	202.120,06	0,00	0,00	In fase di avvio	E67H20001450006
Ecoston e informatizzazione raccolte stradali Comuni di Anzola dell'Emilia, Nonantola, Ravarino	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	995.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	C81E2200030002
Ecoston e informatizzazione raccolte stradali nel Comune di San Giovanni in Persiceto	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	985.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	C61E22000060002
Ecoston e informatizzazione raccolte stradali nei Comuni di Calderara di Reno e Crevalcore	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	1.000.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	C51E22000060002
Ecoston e informatizzazione raccolte stradali Comuni di Arcola dell'Emilia, Nonantola, Ravarino	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	966.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	C41E22000080002
Ecoston e informatizzazione raccolte stradali nei Comuni di Calderara di Reno e Crevalcore	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	848.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	C91E22000050002
Nuovo Centro di Raccolta RAVENNA_CDR70	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	840.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H62F22000560006
Nuovo Centro di Raccolta - MONTIESTE_Progetto_CDR33	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	462.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H32F22000490006
Nuovo Centro di Raccolta_POLIGANO_CDR36	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	210.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H92F22000850006
Adeguamento e Revamping Centro di Raccolta FORMIGINE_CDR23	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2025	184.800,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H15I2300030006

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolari	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione	CUP
Adeguamento e Revamping Centro di Raccolta CASTELVETRO DI MODENA_CDR21	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2024	126.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	F37H21005610004
Adeguamento e Revamping Centro di Raccolta - FORMIGINE_Progetto_CDR24	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	105.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H15I22000600006
Adeguamento e Revamping Centro di Raccolta - MODENA_Progetto_CDR28	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	sospesi	-	0,00	0,00	In fase di avvio	H95I22000250006
Adeguamento e Revamping Centro di Raccolta MODENA_CDR27	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	sospesi	-	0,00	0,00	In fase di avvio	H95I22000240006
Adeguamento e Revamping Centro di Raccolta_PIEVEPELAGO_CDR35	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	88.200,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H85I22000280006
Adeguamento e Revamping Centro di Raccolta FAENZA_CDR63	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	sospesi	-	0,00	0,00	In fase di avvio	H25I22000230006
Adeguamento e Revamping Centro di Raccolta_RAVENNA_CDR72	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	sospesi	-	0,00	0,00	In fase di avvio	H65I22000280006
Nuovo Centro di Raccolta - MODENA_Progetto_CDR31	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	840.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H92F22000840006
Adeguamento e Revamping Centro di Raccolta_RAVENNA_CDR77	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	336.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H65I22000330006
Adeguamento e Revamping Centro di Raccolta_RAVENNA_CDR78	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	294.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H65I22000340006
Adeguamento e Revamping Centro di Raccolta_RAVENNA_CDR71	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	sospesi	-	0,00	0,00	In fase di avvio	H65I22000270006
Adeguamento e Revamping Centro di Raccolta_RAVENNA_CDR73	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	sospesi	-	0,00	0,00	In fase di avvio	H65I22000290006
Adeguamento e Revamping Centro di Raccolta_RAVENNA_CDR76	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	151.200,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H65I22000320006
Adeguamento e Revamping Centro di Raccolta_RAVENNA_CDR75	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	168.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H65I22000310006
Adeguamento e Revamping Centro di Raccolta - RAVENNA_Progetto_CDR74	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	142.800,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H65I22000300006
Adeguamento e Revamping Centro di Raccolta_RAVENNA_CDR79	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	294.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H65I22000350006
Estensione del Centro di Raccolta di Castelbolognese con realizzazione Area-Self_CDR50	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	sospesi	-	0,00	0,00	In fase di avvio	H72F22000590006
Nuovo Centro di Raccolta SAN LAZZARO DI SAVENA_CDR13	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	sospesi	-	0,00	0,00	In fase di avvio	H62F22000550006
Nuovo Centro di Raccolta_PALAGANO_CDR34	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	462.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H62F22000580006
Nuovo Centro di Raccolta CASTEL DI CASIO_CDR4	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	rinunciato	-	0,00	0,00	In fase di avvio	H32F22000470006
Realizzazione del nuovo Centro di Raccolta Savignano sul Panaro_CDR100	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	714.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H92F22000860006

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023 e di quelle 2024-2026;
- 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 2024-2026 e sui documenti allegati.

Bologna, 11/12/2023

Il Collegio dei Revisori

Marco Castellani

Isabella Boselli

Vittorio Beneforti