

ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA
DI RAGUSA

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024
e documenti allegati

REVISORE UNICO

Dott. Salvatore Sammatrice

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 29/6/2022

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, 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;
- visto l'art.239 c.1, lett.b) n.2 del TUEL;
- visti i principi contabili per gli EE.LL. emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli Enti Locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'Organo di Revisione degli EE.LL. approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022/2024, dell'Assemblea Territoriale Idrica di Ragusa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 29/06/2022

IL REVISORE UNICO

(Dott. Salvatore Sammatrice)

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	5
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.....	6
Previsioni di cassa	9
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024.....	10
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024	16
A) ENTRATE	16
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	16
INDEBITAMENTO	17
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	16
CONCLUSIONI.....	16

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Salvatore Sammatrice, **revisore nominato** con delibera dell'Assemblea Territoriale Idrica di Ragusa n. 3 del 09/8/2021;

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.
- che è stato ricevuto in data 24/06/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, portato a conoscenza dei Soci in pari data per l'approvazione da parte dell'Assemblea convocata per il 01/07/2022, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- 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 lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Assemblea Territoriale Idrica di Ragusa è stata istituita con Legge Regionale 11 agosto 2015 n. 19 ed in particolare all'art.3 commi 2 e 3, lettera a) quale Ente rappresentativo di tutti i Comuni appartenenti all'ambito territoriale ottimale di Ragusa come deliberato dal D.A. n.75/2015 cit. (art.3, commi 1 e 2), fra i Sindaci dei 12 Comuni ricompresi nell'ATO (oggi in liquidazione).

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'Assemblea ha approvato con delibera n. 5 del 05/11/2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.21 in data 15.10.2021 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

Situazione di cassa

	2019	2020	2021
Disponibilità:	0,00	12.101,61	45.644,00
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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.

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione ha verificato, 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, inviato ai Soci con PEC del 24/06/2022 e che sarà presentato all'Assemblea del 01.07.2022, rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con i dati del Rendiconto 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli**ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	<i>Utilizzo avanzo di amministrazione</i>				5.000,00		
	<i>Fondo di cassa all'1/1</i>				45.664,00		
20000 TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	442446,15	previsione di competenza previsione di cassa	346.963,79	293.500,00 839.279,88	324.500,00	364.500,00
40000 TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	63.730,03 0,00	1.455.877,77 1.455.877,77	6.885.000,00	2.392.000,00
90000 TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	70000,00 0,00	80000,00 80000,00	100.000,00	120.000,00
TOTALE TITOLI		442446,15	previsione di competenza previsione di cassa	480.693,82 0,00	1.829.377,77 2.375.157,65	7.309.500,00	2.876.500,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		442446,15	previsione di competenza previsione di cassa	480.693,82 0,00	1.834.377,77 2.420.821,65	7.309.500,00	2.876.500,00

USCITE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	371833,45	previsione di competenza	410.693,82	298.500,00	324.500,00	364.500,00
			<i>di cui già impegnato</i>		58.101,18	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	704.781,62		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	0,00	1.455.877,77	6.885.000,00	3.392.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		1.519.607,80		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	previsione di competenza	70000,00	80.000,00	100.000,00	120.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		19.409,51	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	80000,00		
	TOTALE TITOLI	371833,45	previsione di competenza	480.693,82	1.834.377,77	7.309.500,00	2.876.500,00
			<i>di cui già impegnato</i>		77.510,698	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	2.304.389,42		

TOTALE GENERALE DELLE SPESE	371833,45	previsione di competenza	480.693,82	1.834.377,77	7.309.500,00	2.876.500,00
		di cui già impegnato		77.510,69	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	2.304.389,42		

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.

Previsioni di cassa

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'ente **si 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.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				45.664,00
	Applicazione avanzo amm.ne		5.000,00		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	545.779,88	293.500,00	839.279,88	839.279,88
3	Entrate extratributarie	-	0,00	0,00	0,00
4	Entrate in conto capitale	- 0,00	1.455.887,77	1.455.887,77	1.455.877,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	- 0,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
	TOTALE TITOLI	545.779,88	1.829.377,77	2.375.156,88	2.375.156,88
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	545.779,88	1.834.377,77	2.420.820,88	2.420.820,88

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	406.281,62	298.500,00	704.781,62	704.781,62
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	63.730,03	1.455.877,77	1.519.607,80	1.519.607,80
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		-	0,00	0,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>		80.000,00	80.000,00	80.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		470.011,65	1.834.377,77	2.304.389,42	2.304.389,42
SALDO DI CASSA					116.431,46

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		45.664,00		
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	(+)	298.500,00	324.500,00	364.500,00
<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	(-)	298.500,00	324.500,00	364.500,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		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
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		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	(+)	1.455.877,77	6.885.000,00	2.392.000,00
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	(-)	1.455.877,77 0,00	6.885.000,00 0,00	2.392.000,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione fabbisogni del personale, di acquisto di beni e servizi.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP e Programmazione triennale fabbisogni del personale, degli acquisti di beni e servizi.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Consiglio ed approvato nella seduta del 15.2.2022 e della nota di aggiornamento ed ha tenuto conto del contenuto minimo previsto dai Principi Contabili.

BILANCIO DI PREVISIONE A.T.I. 2022-2024 dettaglio imputazione USCITE								
Missio ne	Program ma	Titolo	Descrizione	Dettaglio Imputazione	2022	2023	2024	
01	01	01	Organi Istituzionali	Revisore dei Conti	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00	
				Nucleo di Valutazione	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	
				Totale	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00	
			Spese correnti (capitolo 3)					
01	02	01	Segreteria Generale	Indennità di posizione "Direttore" 2022 adeguamento CCNL a posizione econ. D7 e indennità di risultato.	€ 22.000,00	€ 22.000,00	€ 22.000,00	
				Indennità posizione e risultato 2020 Direttore saldo (finanziata con avanzo di amministrazione anni precedenti)	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00	
				Totale	€ 27.000,00	€ 22.000,00	€ 22.000,00	
			Spese correnti (capitolo 1)					
01	03	01	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	Auto "Leasing"	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	
				Costi di Tesoreria	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00	
				Computer, stampanti/scanner, server, ADSL, telefonia fissa (canoni)	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	
				Cancelleria	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	
				Convenzione MEPA carburante per Auto	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	
			Spese correnti (capitolo 4)					

				€ 19.000,00	€ 19.000,00	€ 19.000,00
			Totale			
01	05	01	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	Canone di locazione, pulizie, riscaldamento, Enel, telefonia fissa/mobile	€ 10.000,00	€ 10.000,00
				Mobili ed arredi	€ 5.000,00	€ 0,00
			Spese correnti (capitolo 2)	Totale	€ 15.000,00	€ 10.000,00
01	08	01	Statistica e sistemi informativi	Software integrativi	€ 7.000,00	€ 7.000,00
				Spese correnti (capitolo 5)	Software contabilità, protocollo, atti amministrativi, sito web e assistenza (canoni)	€ 6.000,00
				Totale	€ 13.000,00	€ 13.000,00
01	10	01	Risorse Umane	Formazione Professionale dipendenti	€ 15.000,00	€ 15.000,00
				Collaborazione amministrativo/contabile 2022	€ 15.000,00	€ 15.000,00
				Personale Dipendente o a collaborazione	€ 130.000,00	€ 170.000,00
				Premio INAIL 2022	€ 500,00	€ 500,00
				Spese correnti (capitolo 6)	Totale	€ 160.500,00
01	11	01	Altri servizi generali	Contributo ANEA 2021	€ 3.000,00	€ 3.000,00
				Incarichi Professionali Esterni	€ 50.000,00	€ 50.000,00
				Trasferimenti SRR incarichi Ing. Rocca	€ 5.000,00	€ 1.000,00
				P.d.A. ATI Ragusa completamento finanziamento Regione Siciliana	€ 43.877,77	-
				Finanziamenti progetti Regione Siciliana PO-FESR 2020-2027	€ 389.000,00	€ 2.965.000,00
				Finanziamenti progetti Regione Siciliana CIPESS	€ 923.000,00	€ 3.520.000,00
				Finanziamenti progetti Patto per il Sud	€ 100.000,00	€ 400.000,00
				Spese Correnti (capitolo 7)	€ 58.000,00	€ 54.000,00
				Spese in Conto Capitale (capitolo 9)	€ 43.877,77	€ 0,00
				Spese in Conto Capitale PO-FESR 2020-2027 (capitolo 9)	€ 389.000,00	€ 2.965.000,00

			Spese in Conto Capitale CIPESS (capitolo 9)	€ 923.000,00	€ 3.520.000,00	€ 1.515.000,00
			Spese in Conto Capitale PATTO PER IL SUD (capitolo 9)	€ 100.000,00	€ 400.000,00	€ 100.000,00
			Totale	€ 1.513.877,77	€ 6.939.000,00	€ 2.446.000,00
99	01	07	Spese per Conto Terzi e Partite di giro	Partite di giro (capitolo 8)	€ 80.000,00	€ 100.000,00
			Totale	€ 80.000,00	€ 100.000,00	€ 120.000,00
Totale Generale USCITE triennio 2022/2023/2024				€ 1.834.377,77	€ 7.309.500,00	€ 2.876.500,00

Nota alla programmazione parte descrittiva:

- La **Missione 01/Programma 01 “Organi Istituzionali”** prevede per l’anno 2022 l’inserimento dei costi riguardanti il compenso annuo del Revisore dei Conti nominato con verbale n. 3 del 09.08.2021 dell’Assemblea dell’A.T.I. Ragusa, insediatosi con Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 26/2021 e del costo relativo al Nucleo di Valutazione ai sensi del D.lgs150/2009 e ss.mm.ii ed il D.lgs 33/2013 e ss.mm.ii, **che ammontano ad € 6.000,00.** Tale costo viene confermato anche per le annualità 2023 e 2024.
- La **Missione 01/Programma 02 “Segreteria Generale”** prevede per l’anno 2022 la corresponsione dell’indennità di posizione dovuta al Direttore Ing. Gaetano Rocca nominato con Deliberazione n. 1 del 22.01.2018 ed il saldo della superiore indennità di posizione per l’anno 2020 **per € 5.000,00** finanziata dall’avanzo di amministrazione degli anni precedenti, per un totale complessivo per l’anno 2022 pari ad **€ 27.000,00**, Il costo dell’indennità di posizione del Direttore Ing. Gaetano Rocca pari **ad € 22.000,00** viene confermato anche per le annualità 2023 e 2024.
- La **Missione 01/Programma 03 “Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato** prevede per l’anno 2022 l’inserimento dei costi relativi al noleggio dell’Auto (tramite procedura MEPA) per **€ 7.000,00**, ai Costi per la Tesoreria pari ad **€ 4.500,00**, i costi riguardanti il canone per il server, stampante multifunzione per **€ 4.000,00**, il costo per l’acquisto di materiale di cancelleria pari ad **€ 2.000,00** ed il costo per la convenzione per il carburante dell’Auto a noleggio **per € 1.500,00, per un totale complessivo pari ad € 19.000,00.** Tale costo è previsto anche per gli anni 2023 e 2024.
- La **Missione 01/Programma 05 “Gestione dei Beni Demaniali e Patrimoniali”** prevede l’inserimento dei costi riguardanti il canone di locazione, telefonia, riscaldamento, pulizie, energia elettrica ed altre spese collegate, **per un totale pari ad € 15.000,00** per l’anno 2022 così come deliberato con Determinazione del Presidente n. 4/2020 riguardante la piena operatività

dell'A.T.I. che prevede il carico dei costi di gestione al 100% di cui € **10.000,00** per canoni di locazione ed € **5.000,00** per acquisto di mobili ed arredi, tali importi previsionali sono ridotti ad € 10.000,00 per le annualità 2023 e 2024 in quanto l'acquisto di mobili ed arredi sarà effettuato solo per l'anno 2022.

- La **Missione 01/Programma 08 “Statistica e sistemi informativi”** prevede per l'anno 2022 l'inserimento dei costi relativi ai canoni del programma di contabilità finanziaria, del Protocollo Informatico, del Sito Web e della Posta Elettronica Certificata e software integrativi per un totale complessivo pari ad € 13.000,00, Tale costo è previsto anche per gli anni 2023 e 2024.
- La **Missione 01/Programma 10 “Risorse Umane”** prevede l'inserimento dei costi relativi alla formazione del personale tecnico/amministrativo e spese di missioni per € **15.000,00**, il costo per le collaborazioni amministrativo/contabile per € **15.000,00**, il compenso per personale Dipendente o a Collaborazione per € **130.000,00**, riguardante la dotazione organica dell'Ente così come deliberata dall'Assemblea A.T.I. con verbale n. 1 del 09.07.2020 che a regime prevede n. 9 unità di personale, ma in atto ha una unità in posizione di Comando dal Comune di Ragusa con funzione di Direttore incaricato l'Ing. Gaetano Rocca nominato con Deliberazione n. 1 del 22.01.2018, ed una unità di personale in posizione di distacco dalla S.R.R. A.T.O. 7 Ragusa il Geom. Salvatore Marino e la previsione di assunzione/comando/distacco di ulteriori due unità di personale di cui uno tecnico ed uno amministrativo, ed il premio INAIL per l'anno 2022 per € **500,00**, per un totale complessivo pari ad € 160.500,00. Tale costo viene aumentato ad € 200.500,00 per l'anno 2023 e ad € 240.500,00 per l'anno 2024, riguardanti l'inserimento di ulteriori unità di personale a completamento della Dotazione Organica dell'A.T.I. Ragusa.
- La **Missione 01/Programma 11 “Altri servizi generali”** prevede per l'anno 2022 l'inserimento del costo relativo al contributo ad ANEA per il 2022 per € **3.000,00**, ed all'eventuale affidamento di incarichi esterni ove necessari per € **50.000,00**, di € **43.877,77** per il completamento del finanziamento dell'aggiornamento del Piano d'Ambito dell'A.T.I. Ragusa da parte della Regione Siciliana Deliberazione della Giunta Regionale n. 560 del 18.12.2021, di € **5.000,00** per pagamento compenso spettante al Direttore Ing. Gaetano Rocca per l'incarico ricevuto dalla S.R.R. ATO 7 Ragusa per la realizzazione dei CRR nel territorio dalla Provincia di Ragusa in forza di una convenzione siglata tra l'A.T.I. Ragusa e la S.R.R., di € **389.000,00** per finanziamenti PO-FESR 2020-2027 ottenuti dall'A.T.I. Ragusa per conto dei Comuni della Provincia, di € **923.000,00** per finanziamenti CIPRESS ottenuti dall'A.T.I. Ragusa per Conto dei Comuni della Provincia, di € **100.000,00** per finanziamenti PATTO PER IL SUD ottenuti dall'A.T.I. Ragusa per Conto dei Comuni della Provincia, per un totale complessivo pari ad € 1.513.877,77 per l'anno 2022. Tale previsione sarà di € **6.939.000,00** per i finanziamenti stanziati per l'annualità 2023 e di € **2.446.000,00** per i finanziamenti stanziati per l'annualità 2024;

- La Missione **99/Programma 01** “Spese per Conto Terzi e Partite di Giro” prevede al **Titolo 7 “Partite di Giro”** per le ritenute sui redditi di lavoro dipendente ed altre ritenute **per un totale parti ad € 80.000,00** per l’anno 2022, tale importo **viene aumentato ad € 100.000,00** per l’anno 2023 e **ad € 120.000,00** per l’anno 2024 per la previsione di immissione in organico di altri dipendenti.

Il totale delle spese previste dal Bilancio di Previsione 2022 ammonta pertanto ad **€ 1.834.377,77** mentre per l’anno 2023 ad **€ 7.309.500,00** e per l’anno 2024 ad **€ 2.876.500,00** per le motivazioni sovra esposte.

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l’organo di revisione esprime parere favorevole attestando che non viene meno la sua coerenza, attendibilità e congruità.

VERIFICA ATTENDIBILITA’ E CONGRUITA’ DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell’attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall’ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER PROGRAMMI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
1	Organi Istituzionali	7.327,40	6.000,00	6.000,00	6.000,00
2	Segreteria Generale	125.509,22	27.000,00	22.000,00	22.000,00
3	Gestione economica, finanziaria, progr.ne	12.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	30.000,00	15.000,00	10.000,00	10.000,00
8	Statistica e sistemi informativi	6.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
10	Risorse Umane	86.500,00	160.500,00	200.500,00	240.500,00
11	Altri servizi generali	79.627,17	58.000,00	54.000,00	54.000,00
	Spese in conto capitale	63.730,03	1.455.877,77	6.885.000,00	2.392.000,00
	Spese per conto terzi e partite di giro	70.000,00	80.000,00	100.000,00	120.000,00
	Totale	480.693,82	1.834.377,77	7.309.500,00	2.876.500,00

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione non vi sono in atto richieste di accensione di linee di credito.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2022-2024;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;

b) 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 con riferimento ai cronogrammi e alle scadenze di legge.

Si richiama l'attenzione sul costante monitoraggio dell'andamento di cassa al fine di porre in essere una gestione che consenta di rispettare i termini di scadenza finanziaria degli impegni da assumere.

CONCLUSIONI

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

- dell'attestazione di veridicità delle previsioni espresse dal Responsabile del Servizio Finanziario
- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- 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, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto,

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

IL REVISORE UNICO
Dott. Salvatore Sammatrice