

A.G.I.R Abruzzo

AUTORITA' PER LA GESTIONE INTEGRATA DEI
RIFIUTI URBANI

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno
2022

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Carlo Garofalo



Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell'A.G.I.R. Abruzzo – Autorità per la Gestione Integrata dei Rifiuti urbani della Regione Abruzzo - che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 10/07/2023

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Carlo Garofalo



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Carlo Garofalo, Revisore Unico dei conti, ha completato in data odierna l'esame dello schema del rendiconto per l'esercizio 2022, adottato dal Direttore Generale e approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 30/05/2023, prot. 6787 del 26/06/2023, ricevuto a mezzo PEC del 06/07/2023, completo dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 e relativi allegati;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

Il Rendiconto in esame riporta le risultanze della gestione iniziata il 1 ottobre 2022, con la presa in servizio del Direttore Ing. Luca Zaccagnini.

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 246.953,29, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				-
RISCOSSIONI	(+)	-	212.518,22	212.518,22
PAGAMENTI	(-)	-	15.500,00	15.500,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			197.018,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			197.018,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	-	293.827,91	293.827,91
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	-	243.892,84	243.892,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			246.953,29

Il risultato di esercizio pari ad € 246.953,29 risulta dalla differenza tra l'importo delle quote associative accertato in € 500.000,00 e le spese impegnate nell'importo di € 253.046,71.

Le riscossioni ammontano ad € 212.518,22 mentre la rimanente somma di € 287.481,78 costituisce residui attivi e rappresenta l'importo che i Comuni ancora devono trasferire, alla data del 31/12/2022, a titolo di quota di compartecipazione obbligatoria.

Le spese sono state pagate nell'importo di € 15.500,00, di cui 11.000,00 in acconto sulle competenze spettanti al Direttore ed € 4.500,00 quale canone trimestrale anticipato per la locazione della Sede operativa dell'AGIR.

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ -	€ -	€ 246.953,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ -
Parte vincolata (C)		€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ -	€ 246.953,29

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 246.953,29
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 246.953,29
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 246.953,29

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		246.953,29
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		246.953,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		246.953,29
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		246.953,29
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		246.953,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		246.953,29

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo:

- W1 (Risultato di competenza): € 246.953,29
- W2 (equilibrio di bilancio): € 246.953,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 246.953,29

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL, approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 30/05/2023, prot. 6787 del 26/06/2023, ed è munito del parere dell'Organo di revisione del 30/06/2023.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Non si rilevano residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti.

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ -	€ -	€ 293.827,91	€ 293.827,91
Residui passivi	€ -	€ -	€ 243.892,84	€ 243.892,84

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i crediti vantati dall'Ente sono nei confronti delle Amministrazioni Locali partecipanti dell'Ente stesso e riguardano trasferimenti obbligatori per legge. Per tale motivazione tutti i crediti non presentano grado di rischiosità rilevabile e conseguentemente l'Ente non ha effettuato l'accantonamento al FCDE.

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	197.018,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	197.018,22

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ 197.018,22
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	0,00

Al 31/12/2022 non sussistono giacenze di cassa vincolata.

L'Ente non ha attivato per l'anno 2022 l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito alcun fondo crediti di dubbia esigibilità, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non avendo creditori diversi da Enti Pubblici che per tale motivazione non presentano grado di rischio rilevabile

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non possiede alcuna partecipazione in società e/o enti di alcun tipo e conseguentemente non ha costituito alcun fondo.

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che dalla ricognizione effettuata non è esistente contenzioso a carico dell'Ente per cui non è stato necessario provvedere ad alcun tipo di accantonamento.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che non sono stati effettuati accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, a seguito del controllo effettuato sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali, ha rilevato che il tempo medio ponderato di ritardo di pagamento è pari a giorni e di conseguenza è stato previsto un accantonamento pari all' 0,00% dello stock di debito commerciale scaduto.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	0,00	0,00	
Titolo 2	500.000,00	500.000,00	100,00
Titolo 3	0,00	0,00	
Titolo 4	0,00	0,00	
Titolo 5	0,00	0,00	

Spese**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente		€ 30.146,99	30.146,99
102	imposte e tasse a carico ente			0,00
103	acquisto beni e servizi		€ 174.110,31	174.110,31
104	trasferimenti correnti			0,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti		€ 48.789,41	48.789,41
TOTALE		€ -	€ 253.046,71	253.046,71

Spese in c/capitale

Non sono presenti spese in conto capitale.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, relativa al solo direttore generale che ha preso servizio il 1 ottobre 2022, ha rispettato i vincoli di legge in osservanza alla normativa vigente.

Alla data odierna non sono state ancora effettuate le assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno del personale.

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha avuto necessità di dover riconoscere debiti fuori bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere alcun indebitamento di natura finanziaria e non ha in essere garanzie o altre operazioni di finanziamento dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Strumenti di finanza derivata

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione che l'Ente non possiede alcuna partecipazione in società e/o enti di alcun tipo.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione finanziaria del direttore generale al conto di bilancio 2022 che è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Poiché l'Organo di revisione deve fornire all'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione, stante la fase di start-up dell'AGIR, invita l'Ente a porre in essere le azioni volte al reperimento di figure, previste nella programmazione del fabbisogno del personale e nella dotazione organica già individuata, atte a svolgere le attività correnti e straordinarie richieste per il raggiungimento delle finalità previste dalla Legge Regionale n. 36/2013 e ss.mm.ii.

Si invita inoltre l'Ente ad effettuare un monitoraggio costante delle entrate derivanti dai trasferimenti da parte delle Amministrazioni Locali partecipanti dell'Ente, in quanto risultano essere l'unica fonte di entrata.

Altresì si invitano tutte le Amministrazioni Locali partecipanti dell'Ente al tempestivo versamento delle quote di compartecipazione, obbligatorie per legge, necessarie per il regolare svolgimento delle funzioni attribuite all'Autorità per la Gestione Integrata dei Rifiuti urbani dalla Legge Regionale n. 36/2013 e ss.mm.ii.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Carlo Garofalo

