

Dott. Saverio Carlo Greco  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

Tipo utilizzo: Pubblico  
Tipo Privacy: Non contiene alcun dato personale  
Stato Redazione: Stesura definitiva  
Autore: Saverio Carlo Greco  
Ruolo: Revisore Unico  
N. Pratica Interna: n. Verbali Organo di Revisione  
N. Documento: 12/2022

1

Oggetto del documento: Verbale dell'Organo di Revisione del Comune di Guardia Piemontese  
Verbale N: 12/2022  
Data della seduta istruttoria: 25/05/2022 Luogo seduta Sede Ente  
Ora Inizio seduta: 09:30 Ora Fine seduta: 16:40

## Verbale n. 12 del 25/05/2022

Oggetto: Parere sulla proposta di delibera per il Consiglio Comunale ad oggetto: "TARI (Tassa rifiuti) – Approvazione del Piano Economico Finanziario (PEF) del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2022".

### PRESENTA

Il seguente parere



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular professional stamp. The stamp contains the text: "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI COSENZA - N. ABAYIA SAVERIO CARLO GRECO - Dottore Commercialista - Revisore Legale". The signature is written in a cursive style and overlaps the stamp.

Dott. Saverio Carlo Greco  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

**ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

2

Verbale n. ....12.....	<b>OGGETTO:</b> Parere sulla proposta di delibera per il Consiglio Comunale ad oggetto: "TARI( Tassa rifiuti) – Approvazione del Piano Economico Finanziario (PEF) del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l’anno 2022".
Data ....25/05/2022.....	

L’anno 2022, il giorno venticinque del mese di maggio, alle ore 09.30, l’organo di revisione economico-finanziaria ha tenuto l’attività istruttoria necessaria ad esprimere il proprio Parere sulla proposta di delibera per il Consiglio Comunale ad oggetto: "TARI( Tassa rifiuti) – Approvazione del Piano Economico Finanziario (PEF) del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l’anno 2022”;

\*\*\*\*\*

Esaminata la proposta di delibera per il Consiglio Comunale ad oggetto: "TARI (Tassa rifiuti) – Approvazione del Piano Economico Finanziario (PEF) del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l’anno 2022” .;

Richiamati:

- a) l’articolo 239 TUEL;
- b) il punto 4.2 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio all. 4/1 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;
- c) l’art. 71 del vigente Regolamento comunale di contabilità

Vista la documentazione acquisita agli atti dell’ufficio con varie comunicazioni PEC dal giorno 18 maggio al giorno 25 maggio, di seguito riportata:

Oggetto mail	Data	Da	Oggetto
approvazione del Piano Economico Finanziario PEF - TARI 2022 - Trasmissione proposta consiliare + allegati	18/05/2022	Protocollo	Proposta al consiglio senza pareri tecnici
proposta PEF con allegati + pareri -	23/05/2022	Protocollo	Proposta al consiglio comunale con pareri tecnici
R: approvazione del Piano Economico Finanziario PEF - TARI 2022 - Trasmissione proposta consiliare + allegati	23/05/2022	Revisore	Richiesta chiarimento
Prot. N.3357 del 23-05-2022 - POSTA CERTIFICATA: R: approvazione del Piano Economico Finanziario PEF - TARI 2022 - Trasmissione proposta consiliare + allegati - riscontro	23/05/2022	Segretario Generale	Chiarimento tipo parere richiesto
R: Prot. N.3357 del 23-05-2022 - POSTA CERTIFICATA: R: approvazione del Piano Economico Finanziario PEF -	23/05/2022	Revisore	Richiesta incontro

Dott. Saverio Carlo Greco  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

Oggetto mail	Data	Da	Oggetto
TARI 2022 - Trasmissione proposta consiliare + allegati - riscontro			
POSTA CERTIFICATA: I: PEF 2020-2021 Gestori	24/05/2022	Protocollo	Trasmissione modello calcolo Gestore

3

Sulla base dell'incontro istruttorio tenutosi presso la sede comunale in data odierna con l'Ing. Giovanna Oliverio (ex Responsabile Ufficio Tecnico) e la Dr.ssa Tiziana Nigro, Responsabile Settore Finanziario.

### **SI PREMETTE**

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio all. 4/1 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i., il novero degli strumenti di programmazione economico finanziaria è tassativo e ricomprende:

- a) il Documento unico di programmazione (DUP);
- b) l'eventuale nota di aggiornamento del DUP;
- c) lo schema di bilancio di previsione finanziario, con i successivi aggiornamenti;
- d) il piano esecutivo di gestione e delle performances approvato dalla Giunta entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio ;
- f) il piano degli indicatori di bilancio presentato al Consiglio unitamente al bilancio di previsione e al rendiconto;
- g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- h) le variazioni di bilancio;
- i) lo schema di rendiconto sulla gestione.

Per come è possibile riscontrare, l'approvazione del PEF del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2022 non è ricompreso tra gli strumenti di programmazione economico finanziaria per i quali è prevista l'attività di collaborazione dell'Organo di Revisione mediante la formulazione di pareri.

Viceversa, l'attività di collaborazione è prevista dall'art. 71 del vigente Regolamento di contabilità dell'Ente che, dopo avere richiamato i pareri previsti dall'art. 239 TUEL, al punto 3 aggiunge per come segue:

---

*Su richiesta del Consiglio comunale o del Sindaco il revisore dei conti può inoltre essere chiamato ad esprimere il proprio parere su altri atti e a riferire al Consiglio su specifici argomenti.*

---

Si noti che il regolamento prevede che l'Organo di Revisione "esprime pareri preventivi e formula proposte" sugli atti di cui all'art. 239 TUEL, mentre "esprime il proprio parere" quando richiesto dal Sindaco o dal Consiglio Comunale. Da ciò discende che nel caso che qui interessa il parere richiesto al Revisore non deve prevedere eventuali proposte per il consiglio.

Dott. Saverio Carlo Greco  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

4

Si noti, ancora, che per i pareri obbligatori di cui all'art. 239 TUEL, tra cui quelli relativi agli strumenti di programmazione economico finanziaria, è prevista:

- l'espressione di un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio,
- suggerimenti all'organo consiliare delle misure atte ad assicurare l'attendibilità delle previsioni,
- l'obbligatorietà dei pareri,
- L'obbligo per l'organo consiliare di adottare i provvedimenti conseguenti o motivare adeguatamente la mancata adozione delle misure proposte dall'organo di revisione.

Questo parere, quindi, non è obbligatorio, non deve contenere suggerimenti per il Consiglio Comunale, che non è peraltro tenuto a deliberare di conseguenza.

Quanto alla natura dell'atto in deliberazione, si noti che esso fa esclusivamente riferimento al PEF del servizio di gestione dei rifiuti, per come indica il dispositivo di deliberazione proposto di seguito riportato:

#### Di approvare:

- il Piano Economico Finanziario (PEF) del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2022 per il Comune (allegato A), che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- la Relazione di accompagnamento al Piano Economico Finanziario (allegato B) per costituirne parte integrante e sostanziale;

Di dare atto che il suddetto PEF è stato redatto in conformità con quanto stabilito nelle deliberazioni dell'ARERA in materia;

Di fatto, l'atto proposto in deliberazione non è un atto contabile, ma semmai un atto tecnico prodromico alla corretta deliberazione delle tariffe TARI.

Per come è formulata la proposta di delibera, si può pacificamente ritenere che l'atto, una volta assunto, valga come "validazione" del PEF da trasmettere all'Arera. Tale validazione avviene dunque ad opera dell'organo consiliare e non già dell'Organo di Revisione, il cui parere, dunque, non vale come validazione del PEF della gestione rifiuti.

Ciò che invece ha riflessi economico finanziari è la delibera con cui, ogni anno, l'Ente fissa le tariffe per il servizio rifiuti. Di tali tariffe, però, nell'atto proposto non vi è traccia nel dispositivo deliberativo proposto.

Vi è invece la quantificazione di un valore pari a 450.000,00 Euro che risulterebbe dal PEF, secondo quanto indicato nella proposta di delibera:

**Visto** lo schema di Piano economico finanziario (PEF) del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2022., predisposto ai sensi della citata deliberazione dell'ARERA 363/2021, dal soggetto gestore, acquisito agli atti ed integrato con le voci inserite direttamente dal Comune, relativamente ai costi riferiti alle attività attinenti il servizio di gestione integrata dei rifiuti svolte direttamente dal Comune, da cui risulta un costo complessivo di € 450.000,00;

#### Schema PEF

Lo schema PEF citato nella proposta di delibera è allegato, unitamente ad una relazione di accompagnamento di Calabria Maceri, il soggetto gestore del servizio.

L'allegato denominato "PEF 2020-2025" è la stampa di un foglio di calcolo risultante da un modello di calcolo (File excel) elaborato dall'Arera e definito con la determina 2/DRIF/2021. Tale modello di calcolo si compone

Dott. Saverio Carlo Greco  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

5

di 13 fogli input, 4 fogli di calcolo, 1 foglio di output (quello appunto la cui stampa è allegata alla proposta di delibera) e un foglio di parametri.

Di fatto, quello che il Consiglio Comunale “vede” in fase di deliberazione è il risultato del modello di calcolo, le cui variabili sono valorizzate, in parte, dall’ente gestore del servizio (consultato dall’Organo di Revisione) e in massima parte dall’Ente comunale.

### Attività dell’Organo di Revisione

Considerato tutto quanto fin qui indicato, l’Organo di Revisione ha inteso offrire la propria attività di supporto assumendo che la trasmissione dell’atto deliberativo effettuata dal Sindaco, sebbene nella sua qualità di Responsabile Tecnico f.f., possa essere assimilata ad una richiesta di parere ai sensi dell’art. 71 del Regolamento di contabilità dell’Ente.

L’Organo di Revisione si è quindi limitato ad un’attività di ricognizione delle modalità con cui l’Ente ha provveduto alla valorizzazione dei parametri del modello di calcolo.

Soprattutto, l’Organo di Revisione ha cercato di comprendere le modalità di calcolo per cui il gettito complessivo del servizio, calcolato in € 257.992 secondo il modello Arera, viene fissato in € 450.000,00 secondo la proposta di delibera.

Su tale aspetto l’Organo di Revisione consiglia la massima attenzione, atteso che l’intero sistema di tariffazione è ormai concepito per assicurare ai cittadini una determinazione trasparente e congrua del peso tariffario. E’ di tutta evidenza che quanto più ci si allontana dal risultato dell’algoritmo contenuto nel modello di calcolo ARERA, tanto meno efficiente può apparire la gestione tariffaria.

Si consideri che nella proposta di delibera, così come nei suoi allegati e, tantomeno, nel PEF 2022-2025, non vi è una esplicita indicazione di come si passi, dai 257.992,00 del modello ARERA, ai 450.000,00 della proposta di delibera.

A tale scopo l’Organo di Revisione ha richiesto di potere esperire un’attività istruttiva direttamente con il funzionario dell’Ente che ha provveduto alla compilazione del modello di calcolo dettato dall’Arera.

Gli esiti dell’attività istruttoria, tenuta in contraddittorio con il precedente Responsabile Tecnico (Ing. Giovanna Oliverio) e la Responsabile del Settore Finanziario (dr.ssa Tiziana Nigro) sono i seguenti.

Il prospetto PEF 2022-2025 allegato alla proposta di delibera è il risultato del file di calcolo inviato all’Ente dal gestore del servizio, Calabria Maceri (trasmesso a questo Organo di Revisione in data 24/05/2022).

L’Ente non ha aggiunto né modificato alcun dato al file ricevuto dalla società di gestione del servizio. In particolare, non sono stati inseriti i dati di bilancio del Comune per le annualità 2020 e 2021.

Non sono state inoltre compilate le tabelle relative alla modulazione del fattore di sharing.

Di fatto, il dato di 257.992 per il 2022, il dato di euro 282.403 per il 2023, il dato di 280.993 per il 2024, il dato di euro 279.246 fanno riferimento ai soli parametri inseriti dall’ente gestore e relativi al proprio bilancio.

Il revisore ha pure richiesto chiarimenti sul seguente passaggio della proposta di delibera:

Dott. Saverio Carlo Greco  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

6

*Visto lo schema di Piano economico finanziario (PEF) del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2022., predisposto ai sensi della citata deliberazione dell'ARERA 363/2021, dal soggetto gestore, acquisito agli atti ed integrato con le voci inserite direttamente dal Comune, relativamente ai costi riferiti alle attività attinenti il servizio di gestione integrata dei rifiuti svolte direttamente dal Comune, da cui risulta un costo complessivo di € 450.000,00;*

In particolare, il Revisore ha richiesto di conoscere quali siano le voci inserite direttamente dal comune. Sulla base dei chiarimenti forniti nel corso della riunione istruttoria è stato possibile verificare che la voce inserita direttamente dal Comune nel calcolo fa riferimento esclusivamente ai costi di smaltimento. Tale voce non è stata inserita nel modello di calcolo definito dall'Arera, ma è stata aggiunta aritmeticamente al costo del servizio del 2022 calcolato dal modello trasmesso, dalla Calabria Maceri, all'Ente.

Posto che il calcolo effettuato dal gestore fissa in 257.992 i costi complessivi del servizio per l'anno 2022, la differenza con i 450.000,00 citati nella proposta di delibera è così spiegata: si tratta dei costi di conferimento dell'esercizio 2021, rilevati direttamente dalle fatture relative:

- Fatt. n. C000634 del 24/05/2021 emessa da Calabria Maceri per euro 33.682,81 (gennaio-aprile)
- Fatt. n. C000808 del 28/06/2021 emessa da Calabria Maceri per euro 10.686,73 (maggio)
- Fatt. n. C000989 del 21/07/2021 emessa da Calabria Maceri per euro 12.576,20 (giugno)
- Fatt. n. C001167 del 30/08/2021 emessa da Calabria Maceri per euro 35.222,23 (luglio)
- Fatt. n. C001341 del 29/07/2021 emessa da Calabria Maceri per euro 55.719,04 (agosto)
- Fatt. n. C001512 del 30/07/2021 emessa da Calabria Maceri per euro 20.395,06 (settembre)
- Fatt. n. C001669 del 31/10/2021 emessa da Calabria Maceri per euro 15.318,71 (ottobre)
- Fatt. n. C001847 del 30/11/2021 emessa da Calabria Maceri per euro 13.933,05 (novembre)
- Fatt. n. C002037 del 31/12/2021 emessa da Calabria Maceri per euro 14.042,89 (dicembre)

Il totale fatturato per il periodo 2021 è pari ad euro 211.576,72

Per come riferito dagli uffici, la discordanza tra il totale fatturato, pari ad € 211.576,72, e la differenza tra il totale risultante dal modello Arera, pari ad € 257.992, e il dato di 450.000 esposto nella bozza di deliberazione (differenza pari ad € 192.008), è riconducibile ad una leggera riduzione della spesa prevista, che può dipendere dalla variabilità delle percentuali della raccolta differenziata.

Tanto considerato,

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

l'Organo di Revisione

### **CONCLUDE**

Che il Consiglio Comunale si appresta a validare il PEF 2022-2025 sulla base dei calcoli eseguiti dalla struttura dell'Ente nelle modalità sopra indicate.

Il PEF, una volta validato dal Consiglio Comunale verrà trasmesso all'Arera e solo all'esito dell'istruttoria di quest'ultima si potrà avere conferma o meno della correttezza delle imputazioni effettuate nel modello di calcolo dettato dall'ente regolatore.

Dott. Saverio Carlo Greco  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

---

E' di tutta evidenza che la bontà del processo di calcolo della base tariffaria è fondamentale per assicurare la legittima determinazione delle tariffe del servizio, che risulterà quindi valutabile solo all'esito del favorevole riscontro dell'ente regolatore.

7

La seduta istruttoria si è conclusa alle ore 16.40.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Documentazione agli atti

- 1) [Proposta di delibera](#)
- 2) [Modello di calcolo trasmesso dall'Ente al Revisore in data 24/05/2022](#)