

COVAR 14

PROVINCIA DI TORINO

**Parere del Revisore sulla proposta di BILANCIO DI
PREVISIONE 2024 - 2026
e documenti allegati**

IL REVISORE

Dott. Ernesto CARRERA

COVAR14

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 17 DEL 10-12-2023 PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026

Premesso che Il Revisore ha

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024 - 2026, unitamente agli allegati legge;
- visto il D. Lgs. 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;

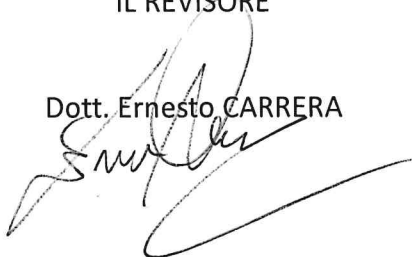
PRESENTA

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024 - 2026, del COVAR 14 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COVAR 14, 10/12/2023

IL REVISORE

Dott. Ernesto CARRERA



PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Ernesto CARRERA, Revisore Unico del Consorzio, nominato con deliberazione dell'Assemblea dei Comuni consorziati n. 14 del 26-05-2023, per il periodo 2022-2025:

PREMESSO

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (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 ha ricevuto in data 26/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024- 2026, approvato dal Consiglio di Amministrazione, con atto n. 36 del 16-11-2023, 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 al Revisore;
- Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 14-11-2023, 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;

Il Revisore 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

Il COVAR 14 registra una popolazione al 01/01/2023 di n. 256.316 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

Il Revisore ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023/2025.

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 ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

Il Revisore ha verificato che la trasmissione del bilancio previsionale 2024-2026 alla BDAP sia avvenuto senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche) prima dell'approvazione da parte del Consiglio di amministrazione. Risultano gli esiti positivi da prot. n. 8725-2025 del 16-11-2023.

L'Ente non ha gestito in gestione provvisoria.

Il Revisore ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

Il Consorzio, con delibera dell'Assemblea dei Sindaci n. 4 del 02-05-2023, ha approvato il rendiconto per l'esercizio 2022.

Il Revisore ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 14-04-2023 con parere n. 4.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

31/12/2022

Risultato di Amministrazione (+/-)

di cui:

a) Fondi vincolati	18.998.040,59
b) Fondi accantonati	12.326.616,02
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	5.783.351,50

TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE 37.108.008,11

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 4.054.198,81=, così dettagliato:

● Quote accantonate	2.656.500,00€
● Quote vincolate	0,00€
● Quote destinate agli investimenti	0,00€
● Quote disponibili	1.397.698,81€

Le quote vincolate non applicate, ex TIA, risultano pari ad euro 18.998.040,59=.

Le quote disponibili del risultato di amministrazione 2022 sono le seguenti:

● Quote accantonate	9.670.116,02€
● Quote disponibili	<u>4.385.652,69 €</u>

TOT. 14.055.768,71 €

Il Revisore ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

Il Revisore ha verificato che non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare.



L'Ente ha successivamente provveduto al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

L'impostazione del Bilancio 2024-2026 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.

DEBITI FUORI BILANCIO

Come suddetto, il Revisore ha verificato che non è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Il Revisore ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026

Il Revisore ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio, in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità, sono suffragate da analisi e/o studi 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'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.
- 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.

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

T	DENOMINAZIONE	RESIDUI	RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI			
			PREV. DEF 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		4.440.222,85	25.010,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		452.165,69	4.575.094,03	2.313.005,07	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		3.507.698,81	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa all'1/1/esercizio di riferimento		27.823.439,24	23.391.336,94		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00		
2	Trasferimenti correnti	153.000,00	120.512,00	0,00	0,00	0,00
			273.512,00	153.000,00		

3	Entrate extratributarie	32.235.583,24	Previsione di competenza	44.527.280,36	46.201.812,32	46.201.812,32	46.201.812,32
			Previsione di cassa	67.913.444,01	78.437.395,56		
4	Entrate in conto capitale	4.398.524,57	Previsione di competenza	4.897.639,54	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	4.897.639,54	4.398.524,57		
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Previsione di competenza	900.085,03	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	900.085,03	0,00		
6	Accensione prestiti	0,00	Previsione di competenza	900.085,03	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	900.085,03	0,00		
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	Previsione di competenza	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
			Previsione di cassa	10.000.000,00	10.000.000,00		
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	265.765,28	Previsione di competenza	5.666.412,99	5.265.272,20	5.265.272,20	5.265.272,20
			Previsione di cassa	5.852.733,76	5.531.037,48		
	TOTALE TITOLI	37.052.873,09	Previsione di competenza	67.012.014,95	61.467.084,52	61.467.084,52	61.467.084,52
			Previsione di cassa	90.737.499,37	98.519.957,61		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	37.052.873,09	Previsione di competenza	75.412.102,30	66.067.188,55	63.780.089,59	61.467.084,52
			Previsione di cassa	118.560.938,61	121.911.294,55		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) *Ris amm Pres.*). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del Dlgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

T	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. DEF 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
1	SPESE CORRENTI					
	15.218.041,96	Previsione di competenza di cui già impegnato	49.469.384,84	44.816.837,30	44.791.827,30	44.791.827,30
		di cui fondo pluriennale vincolato	25.010,00	0,00	0,00	0,00
		Previsione di cassa	56.751.066,49	59.890.952,96	2.241.387,19	0,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE					
	1.388.638,39	Previsione di competenza di cui già impegnato	9.370.046,93	5.978.597,91	3.716.508,95	1.403.503,88
		di cui fondo pluriennale vincolato	4.575.094,03	531.149,41	0,00	0,00
		Previsione di cassa	9.901.423,62	2.313.005,07	0,00	0,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE					
	6.172,61	Previsione di competenza di cui già impegnato	906.257,54	6.481,14	6.481,14	6.481,14
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		Previsione di cassa	912.430,15	12.653,75	0,00	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI					
	0,00	Previsione di competenza di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		Previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
	0,00	Previsione di competenza di cui già impegnato	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		Previsione di cassa	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
	1.721.726,11	Previsione di competenza di cui già impegnato	5.666.412,99	5.265.272,20	5.265.272,20	5.265.272,20
			0,00	0,00	0,00	0,00

	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	Previsione di cassa	7.239.487,05	6.986.998,31		
TOTALE TITOLI	18.334.579,07	75.412.102,30	66.067.188,55	63.780.089,59	61.467.084,52
	<i>di cui già impegnato</i>		3.710.861,97	2.241.387,19	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.600.104,03	2.313.005,07	0,00	0,00
	Previsione di cassa	84.804.407,31	81.944.836,25		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	18.334.579,07	75.412.102,30	66.067.188,55	63.780.089,59	61.467.084,52
	<i>di cui già impegnato</i>		3.710.861,97	2.241.387,19	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.600.104,03	2.313.005,07	0,00	0,00
	Previsione di cassa	84.804.407,31	81.944.836,25		

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, Il Revisore ha verificato che sia stato applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

Il Revisore ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026 nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

<i>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2024</i>	<i>Importo</i>
FPV APPLICATO IN ENTRATA	4.600.104,03
FPV di parte corrente applicato	25.010,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	4.575.094,03
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per parti finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	2.313.005,07
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	2.313.005,07
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	2.313.005,07
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2024

<i>Fonti di finanziamento FPV</i>	<i>Importo</i>
-----------------------------------	----------------

Entrate correnti vincolate

Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale

Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni

Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti nell'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili

Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili

Totale FPV entrata parte corrente

Entrata in conto capitale

4.575.094,03

Assunzione prestiti/indebitamento

Totale FPV entrata parte capitale

TOTALE

Il Revisore ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

FAL – FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'

Il Revisore ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

EQUILIBRI DI BILANCIO

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

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		23.391.336,94		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	25.010,00	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	(+)	46.201.812,32	46.201.812,32	46.201.812,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	44.816.837,30	44.791.827,30	44.791.827,30
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		43.926,30	43.926,30	43.926,30
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

		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			
	G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	1.409.985,02	1.409.985,02	1.409.985,02
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00		
	<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.409.985,02	1.409.985,02	1.409.985,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
	EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.575.094,03	2.313.005,07	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.409.985,02	1.409.985,02	1.409.985,02
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	(-)	5.978.597,91	3.716.508,95	1.403.503,88
	<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	2.313.005,07	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	6.481,14	6.481,14	6.481,14
E) Spese Titolo 2.04 - 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
	EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
	EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI	0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 1.409.985,02 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da entrate derivanti da canoni fatturati ai Comuni per acquisto cassonetti ed interventi per manutenzione straordinaria discariche.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

PREVISIONI DI CASSA

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

	2021	2022	2023*
Disponibilità	27.098.290,18	27.823.439,24	23.391.336,94
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0	0	0

Il Revisore ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto anche dell'andamento della capacità di riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate, dell'andamento del recupero CONAI;
- 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.

Il Revisore ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

Il Revisore ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II.

Il Revisore ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

Il Revisore ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro zero e il Revisore ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Il Revisore ha verificato che la programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO

Il Revisore ha verificato che l'Ente abbia correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

Il Revisore ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

LA NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- f) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lsg 118/2011).

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 29 del 20-07-2023 ed Il Revisore ha espresso parere n. 10 del 18-07-2023, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

La nota di aggiornamento del Dup è stata approvata in data 16-11-2023, con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 36.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 27 del 27-06-2023.

Programmazione triennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore 140.000 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Risulta fra gli adempimenti assorbiti nel PIAO, ai sensi del DPR n. 81/2022, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 31-05-2023. La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n. 173.

Programma degli incarichi

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha allegato il programma degli incarichi.

PNRR

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR. L'entrata corrispondente è inserita in bilancio e la spesa ripartita secondo la programmazione prevista dal Dup.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI

ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Il Revisore ha verificato che Ente **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), in quanto gli schemi di Arera non sono ancora disponibili e la scadenza prevista è luglio 2024

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'ente è il seguente:

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni PDC E.3.01.01.01.000	0,00	0,00	0,00	0,00
Vendita di servizi PDC E.3.01.02.01.000	39.254.613,00	41.288.896,28	41.288.896,28	41.288.896,28
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%

Sui proventi derivanti dalla fatturazione dei servizi ai Comuni le entrate accertate corrispondono ai pagamenti e non si registrano rischi di incasso, in quanto il costo dei servizi corrisponde al valore del costo riportato nei pef Arera e approvati dai rispettivi Consigli comunali

Per quanto attiene i servizi a domanda individuale, su cui si effettua il calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) viene quantificato con il metodo ordinario della media aritmetica semplice e con riferimento ai valori incassati ed accertati nell'ultimo quinquennio (2019-2023), come di seguito indicato:

Capitolo	Descrizione	Accant. 2024	Accant. 2025	Accant. 2026
3517/0	PROVENTI DIVERSI	43.926,30	43.926,30	43.926,30

Modalità	Rapporto	Somme	Perc. Incassi	Accertato 2019	Incassato 2019
Media semplice	N	53,02%	83.727,58	13.000,80	

Accertato 2020	Incassato 2020	Accertato 2021	Incassato 2021	Accertato 2022
159.904,42	100.861,07	125.279,66	118.232,39	84.163,83

Incassato 2022	Accertato 2023	Incassato 2023	Stanziato 2024	Stanziato 2025
54.392,95	36.251,64	9.967,18	93.500,00	93.500,00

Stanziato 2026	Cod. Bilancio 118/11	Entrata non ricorrente
93.500,00	3 0500 3059900 3059999999	N

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.



POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI

Il sistema tariffario è dal 2020 sottoposto all'MTR sistema di determinazione delle tariffe di Arera che interviene nel merito dei costi e delle modalità di applicazione stabilendo i limiti di crescita e di applicazione sulle utenze domestiche non domestiche. Covar 14 assumerà sino al 31 12 2023 il ruolo di EGATO, in attesa che si costituisca e diventi operativa la Conferenza d'Ambito.

In merito ai servizi erogati a richiesta diretta dell'utenza Covar 14 fattura ai cittadini applicando il tariffario seguente:

- Raccolta verde ramaglie-potature € 98,45 sino ai 5 mc su chiamata
- Raccolta del verde a domicilio coma da tabella sotto riportata:

COMUNI		240	360	660	1100
COSTO ANNUO A CASSONETTO VERDE DOMICILIARE					
BEINASCO	PREZZI ANNO 2022	41,40	46,00	109,25	119,60
CARIGNANO	PREZZI ANNO 2022	42,55	48,30	112,70	125,35
PIOBESI T.SE	PREZZI ANNO 2022	42,55	48,30	112,70	124,20

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Il Revisore ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto dei costi del bilancio dell'anno precedente valorizzati al tasso di inflazione programmata e compatibile con il limite tariffario previsto dalle disposizioni dell'MTR-3 del. Arera n. 389/2023 e dei finanziamenti accordati per il PNRR e per la bonifica del sito della EX Firsat in Moncalieri.

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:

Macroaggregati	2023	2024	2025	2026
101 Redditi da lavoro dipendente	1.732.753,99	1.485.566,76	1.485.566,76	1.485.566,76
102 Imposte e tasse a carico ente	92.500,00	93.125,00	93.125,00	93.125,00
103 Acquisto beni e servizi	44.466.057,20	39.863.075,61	39.838.065,61	39.838.065,61
104 Trasferimenti correnti	2.038.317,00	2.239.811,25	2.239.811,25	2.239.811,25
107 Interessi passivi	20.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
108 Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110 Altre spese correnti	1.119.756,65	1.114.258,68	1.114.258,68	1.114.258,68
TOTALE	49.469.384,84	44.816.837,30	44.791.827,30	44.791.827,30

Spese di personale

Il Revisore ha verificato gli stanziamenti per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia previsto per gli Enti non sottoposti alle regole del Patto di Stabilità interno, per gli anni 2008 e 2009, rivalutati alla luce degli incrementi contrattuali previsti per il comparto delle funzioni locali siglati dopo il 2008.

Quello della spesa complessiva del personale è indicato nel PIAO nel punto in cui si dà atto che le assunzioni avvengono nel rispetto del tetto di spesa per il personale a tempo indeterminato che dal 2008, a seguito degli incrementi stipendiali previsti dal CCNL Funzioni Locali 2022, è innalzato da 1.255.936 ad **Euro 1.324.490,00**.

Il limite di spesa per le assunzioni a tempo determinato ammonta, senza rivalutazioni, ad euro 210.938,07.

Il dato della spesa dei dipendenti include gli adeguamenti contrattuali, il fondo incentivi tecnici, previsto in relazione alle attività di gara per gli anni 2024 e seguenti e che non costituisce una voce soggetta al limite di spesa succitato che nel 2023 pesa circa 200.000,00 e che nel 2024 e successivi è previsto di 108.00,00.

Il Revisore ha verificato che la previsione di spesa di personale tenga conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha in servizio un dirigente a tempo determinato, nel rispetto degli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021 ed ai sensi della Convenzione del Consorzio di Area Vasta (L. Regione n. 1/2018 e s.m.i.).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 692.763,80=. per il 2024 ed euro 486.353,70=. per il 2025 e 2026.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

Anno	Importo
2024	5.978.597,91
2025	3.716.508,95

2026 1.403.503,88 |

Il Revisore ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

Il Revisore ha verificato che l'Ente sta caricando tutti i contratti sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ 50 di Arconet.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

Il Revisore ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

- anno 2024 ;2025;2026- euro 327.580,00 pari allo 0,740% delle spese correnti;
- rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

Fondo di riserva di cassa

Il Revisore ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 327.580,00.
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il Revisore ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di 43.926,30 come sopra già descritto, l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario, ossia il metodo della media semplice, previsto dalla normativa vigente.
- L'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.
- Il valore del fondo dell'anno 2023 corrisponde con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio indicato nell'allegato "Composizione dell'accantonamento al FCDE"

L'ente non si è avvalso nel bilancio di previsione 2024-2026, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 sulla base dei dati del 2019 in luogo del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2024

TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	46.201.812,32	43.926,30	43.926,30	0,00	0,100%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TOTALE GENERALE	46.201.812,32	43.926,30	43.926,30	0,00	0,100%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	46.201.812,32	43.926,30	43.926,30	0,00	0,100%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%

ANNO 2025

TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	46.201.812,32	43.926,30	43.926,30	0,00	0,100%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TOTALE GENERALE	46.201.812,32	43.926,30	43.926,30	0,00	0,100%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	46.201.812,32	43.926,30	43.926,30	0,00	0,100%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%

ANNO 2026

TITOLI	BILANCIO 2026 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
---------------	----------------------------------	--------------------------------	-----------------------------	--------------------------	------------------------

		AL FCDE (b)	AL FCDE (c)		
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	46.201.812,32	43.926,30	43.926,30	0,00	0,100%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TOTALE GENERALE	46.201.812,32	43.926,30	43.926,30	0,00	0,100%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	46.201.812,32	43.926,30	43.926,30	0,00	0,100%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%

Fondi per spese potenziali

Il Revisore ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso); gli accantonamenti tengono conto delle analisi effettuate ed illustrate nella relazione al bilancio dell'anno precedente, e al momento la struttura sta procedendo con le istruttorie per implementare l'efficientamento delle spese impiantistiche, che verranno proposti nel 1° semestre dell'anno 2024.

L'ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Il Revisore, vista la relazione avente per oggetto le discariche di Beinasco, Vinovo e La Loggia, rileva che, nonostante siano tutte prossime al trentesimo anno di post-gestione, le stesse continueranno a rimanere oggetto di interventi, come indicato nella suddetta relazione, per almeno altri 25 anni.

Dalla stessa relazione, Il Revisore constata che i costi presenti potenziali sono modificabili in base agli interventi che il Consorzio dovrà effettuare nelle tre discariche.

Tutto quanto sopra evidenziato, si invita la struttura a valorizzare gli interventi necessari, anche mediante un'attenta programmazione e pianificazione e, di conseguenza, stanziare, per la relativa congruità, il fondo spese potenziali.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

<i>Rendiconto anno 2022</i>	
Fondo rischi contenzioso	0,00
Fondo oneri futuri*	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00

Altri fondi

12.276.115,92

*I dati sono estratti dall'Allegato A1 del risultato di amministrazione del Rendiconto. Visto che non è prevista una voce per gli oneri futuri correggere la voce Altri fondi e inserire il dato a mano

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente al 31.12.2023 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non dovrebbe essere soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali. Estrazione situazione dei tempi di pagamento.

I° trimestre 2023	-4,96
II° trimestre 2023	-6,53
III° trimestre 2023	-2,68

INDEBITAMENTO

Il Revisore ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL e nel caso specifico non ha fatto ricorso all'indebitamento.

La seguente tabella conferma la mancanza di indebitamento.

L'INDEBITAMENTO DELL'ENTE - EVOLUZIONE

	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12/2022	256.316	256.316	256.316	256.316	256.316
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il Revisore ha verificato l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024-2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non risultano oneri finanziari per ammortamento prestiti:

	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Quota capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL risulta calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Correnti	50.450.858,60	43.183.722,32	44.605.030,57	44.647.792,36	46.201.812,32
% su Entrate Correnti	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
Limite art. 204 TUEL	10,000%	10,000%	10,000%	10,000%	10,000%

Il Revisore ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento.

Il Revisore ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti, non avendone al momento, fatto richiesta.

Il Revisore ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2024-2026 si confermano gli organismi partecipati:

- PEGASO 03 UNIPERSONALE SRL
- ATO-R
- TRM SPA

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

Il Revisore, ha verificato che non vi sono perdite nei suddetti organismi partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 02-05-2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Non risultavano partecipazioni da dismettere entro il 31.12.2022.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 2263 del 19-05-2023;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016, portale MEF, l'invio è del 20 05 2023 prot n 3748 relativamente al 2022, mentre per il 2023 la rilevazione non è stata ancora aperta.

Garanzie rilasciate

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D. Lgs 175/2016)

Il Consorzio ha fissato, con propri provvedimenti motivati, n. 47 e 48 del 20-12-2022, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate; a tal riguardo, Il Revisore non ha alcuna osservazione da fare.

PNRR

Il Revisore ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, che prevedono la verifica della organizzazione e della documentazione regolamentare esistente.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha in corso di potenziamento il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

Il Revisore ha preso atto che la struttura si è organizzata dotandosi di un sistema dei controlli interni per individuare eventuali criticità dell'Ente che verrà certificato, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

Il Consorzio aveva presentato all'Assemblea dei Sindaci un programma di finanziamento da sottoporre al MITE con la delibera n. 03 del 25 gennaio 2022 ad oggetto: "PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) – LINEE DI INDIRIZZO SULLA PRESENTAZIONE DEI PROGETTI DI FINANZIAMENTO." contenente la lista di 17 progetti di opere su cdr e impianti del Covar 14 e un progetto propedeutico alla riorganizzazione del servizio e all'avvio della taripa sui seguenti Comuni interessati:

Comuni di Beinasco - Castagnole - La Loggia - Lombriasco - Pancalieri - Virle Osasio – Rivalta – Carignano - Piossasco – Orbassano - Moncalieri - Nichelino.

I progetti rientrano nell'ambito delle attività relative all'intervento realizzabile mediante lavori, servizi o forniture, finanziabili nell'ambito della misura M2C1.1.I.1, nell'ambito del miglioramento della raccolta differenziata.

Nell'Avviso di Graduatoria e Concessione, Investimenti 1.1, Linea A, D.M. n. 396 del 28 settembre 2021, prot. n. 5436-2023 del 21-07-2023, il Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, Dipartimento Sviluppo Sostenibile, risultano indicati i seguenti progetti:

ID PROPOSTA	Contributo massimo erogabile	CUP	Descrizione progetto
MTE11A_00002225	995.934,03	G19I22001270006	Attività propedeutica all'avvio della tariffazione puntuale a Nichelino

MTE11A_00001937	999.271,11	G29I22001320006	Attività propedeutica all'avvio della misurazione puntuale a Moncalieri
MTE11A_00001156	860.225,41	G59I22001120006	Attività propedeutica all'avvio della tariffazione puntuale a Beinasco e altri 7 Comuni di COVAR 14
MTE11A_00001659	793.094,02	G69I22001640006	Attività propedeutica all'avvio della tariffazione puntuale a Carignano, Piossasco e Orbassano

Il Revisore prende atto che ad oggi l'Ente non ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

Il Revisore ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4, d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

Il Revisore ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

Il Revisore ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

Il Revisore ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni 2024-2026 basate sulla proiezione dei dati che costituiranno la base per il calcolo delle tariffe Arera
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;

- *dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;*
- *degli oneri indotti delle spese in conto capitale;*
- *degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;*
- *degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;*
- *dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;*
- *della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;*
- *della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;*

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il cronoprogramma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i relativi finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo gli accantonamenti

Il Revisore conferma l'invito ad un'attenta verifica in ordine a quanto riferito nel paragrafo Fondo oneri futuri, in particolare per la programmazione degli interventi sulle discariche consortili.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- 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 Revisore, invita la struttura a monitorare la gestione onde evitare l'insorgenza di potenziali passività e di tener conto dell'evoluzione normativa ed:

- 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;

tutto sopraesposto, esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

IL REVISORE

Dott. Ernesto CARRERA

