

**COVAR 14**

**PROVINCIA DI TORINO**



**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Davide Barberis

# **L'ORGANO DI REVISIONE**

## **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del COVAR 14 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

CARIGNANO 29/11/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Davide Barberis

## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

Il sottoscritto Dott. Davide Barberis, nominato con delibera dell'Assemblea dei Comuni consorziati del Covar 14 n. 4 del 20-04-2016;

### ***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 18-11-2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dal Consiglio di Amministrazione n. 81 del 18-11-2019, 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.

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 18-11-2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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**

Il Covar 14 registra una popolazione al 01-01-2019, di n. 259.957 abitanti.

## **DOMANDE PRELIMINARI**

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del d.lgs n. 118/2011.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al

DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

L'Ente ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

Le somme concesse sono state destinate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2018, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali.

Con le suddette anticipazioni non sono stati finanziati debiti fuori bilancio, preventivamente riconosciuti.

L'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### ***GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019***

L'Assemblea dei Comuni consorziati ha approvato con delibera n. 6 del 17-04-2019 ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale prot. n. 2376-2019 del 11-04-2019, 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 (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018, così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2018</b>
Risultato di Amministrazione (+/-)	
<i>di cui:</i>	
<i>a) Fondi vincolati</i>	<i>18.366.763,06</i>
<i>b) Fondi accantonati</i>	<i>8.357.156,68</i>
<i>c) Fondi destinati ad investimento</i>	<i>0,00</i>
<i>d) Fondi liberi</i>	<i>1.359.459,69</i>
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>28.083.379,43</b>

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Disponibilità	7.907.077,97	10.553.300,68	13.303.782,29
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 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 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.

L'Ente, se in disavanzo nell'esercizio 2018, ha rispettato i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato.

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

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

### **1. RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI**

<b>T</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. DEF 2019</b>	<b>PREV. 2020</b>	<b>PREV. 2021</b>	<b>PREV. 2022</b>	
	<b>Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti</b>		Previsione di competenza	3.016.201,31	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale</b>		Previsione di competenza	719.879,58	0,00	0,00	0,00
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>		Previsione di competenza	13.285.264,64	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		Previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità		Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo di cassa all'1/1/2019</b>		Previsione di cassa	0,00	10.527.990,40		
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	21.649,17	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	41.699,17	21.649,17		
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	32.988.411,45	Previsione di competenza	46.408.537,26	47.004.381,37	43.370.745,21	43.412.102,48

			Previsione di cassa	73.395.363,63	79.992.792,82		
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	36.361,80	Previsione di competenza	112.027,00	166.000,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	206.099,19	202.361,80		
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	7.104,35	0,00		
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	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		
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	542.801,35	Previsione di competenza	5.679.640,51	5.154.071,87	5.158.231,94	5.162.396,17
			Previsione di cassa	5.877.508,39	5.696.873,22		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>33.589.223,77</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>62.200.204,77</b>	<b>62.324.453,24</b>	<b>58.528.977,15</b>	<b>58.574.498,65</b>
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>89.527.774,73</b>	<b>95.913.677,01</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>33.589.223,77</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>79.221.550,30</b>	<b>62.324.453,24</b>	<b>58.528.977,15</b>	<b>58.574.498,65</b>
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>89.527.774,73</b>	<b>106.441.667,41</b>		

T	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. DEF 2019	PREV. 2020	PREV. 2021	PREV. 2022
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	19.293.667,81	60.909.608,18	45.711.712,53	42.076.783,71	42.116.847,01
				3.050.364,07	1.029.098,94	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			58.715.616,68	61.177.982,81		
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	1.380.981,01	2.355.695,25	1.458.668,84	1.293.961,50	1.295.255,47
				540.063,78	540.063,78	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			2.985.218,56	2.839.649,85		
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00		
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	115.000,00	276.606,36	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			391.606,36	115.000,00		
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
				0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			10.000.000,00	10.000.000,00		
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	297.670,72	5.679.640,51	5.154.071,87	5.158.231,94	5.162.396,17
				0,00	0,00	0,00



		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		Previsione di cassa	6.480.028,86	5.451.742,59		
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>21.087.319,54</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>79.221.550,30</b>	<b>62.324.453,24</b>	<b>58.528.977,15</b>	<b>58.574.498,65</b>
		<i>di cui già impegnato</i>		3.590.427,85	1.569.162,72	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		Previsione di cassa	78.572.470,46	79.584.375,25		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>21.087.319,54</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>79.221.550,30</b>	<b>62.324.453,24</b>	<b>58.528.977,15</b>	<b>58.574.498,65</b>
		<i>di cui già impegnato</i>		3.590.427,85	1.569.162,72	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		Previsione di cassa	78.572.470,46	79.584.375,25		

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.

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Non risultano fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020.

### **Previsioni di cassa**

<i>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</i>		<i>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</i>
	Fondo di cassa all'1/1/2020	10.527.990,40
<b>TITO LI</b>		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	21.649,17
3	Entrate extratributarie	79.992.792,82
4	Entrate in conto capitale	202.361,80
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.696.873,22
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>95.913.677,01</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>106.441.667,41</b>

<i>PREVISIONI DI CASSA SPESE PER TITOLI</i>		<i>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</i>
1	Spese correnti	61.177.982,81
2	Spese in conto capitale	2.839.649,85
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	115.000,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.451.742,59
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>79.584.375,25</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>26.857.292,16</b>

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'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi *hanno partecipato* alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 0,00=.

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:

<i>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE SPESE PER TITOLI</i>					
<i>TITOLI</i>	<i>DENOMINAZIONE</i>	<i>RESIDUI</i>	<i>PREV. COMP.</i>	<i>TOTALE</i>	<i>PREV. CASSA</i>
	Fondo di cassa all'1/1/2020				10.527.990,40
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
2	Trasferimenti correnti	21.649,17	0,00	<b>21.649,17</b>	21.649,17
3	Entrate extratributarie	32.988.411,45	47.004.381,37	<b>79.992.792,82</b>	79.992.792,82
4	Entrate in conto capitale	36.361,80	166.000,00	<b>202.361,80</b>	202.361,80
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	10.000.000,00	<b>10.000.000,00</b>	10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	542.801,35	5.154.071,87	<b>5.696.873,22</b>	5.696.873,22
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>33.589.223,77</b>	<b>62.324.453,24</b>	<b>95.913.677,01</b>	<b>106.441.667,41</b>
1	Spese correnti	19.293.667,81	45.711.712,53	<b>65.005.380,34</b>	61.177.982,81
2	Spese in conto capitale	1.380.981,01	1.458.668,84	<b>2.839.649,85</b>	2.839.649,85
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
4	Rimborso di prestiti	115.000,00	0,00	<b>115.000,00</b>	115.000,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00	10.000.000,00	<b>10.000.000,00</b>	10.000.000,00

7	Spese per conto terzi e partite di giro	297.670,72	5.154.071,87	<b>5.451.742,59</b>	5.451.742,59
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>21.087.319,54</b>	<b>62.324.453,24</b>	<b>83.411.772,78</b>	<b>79.584.375,25</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>12.501.904,23</b>	<b>0,00</b>	<b>12.501.904,23</b>	<b>26.857.292,16</b>

### Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL (pag. 34-35 della Nota Integrativa) sono così assicurati:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>					
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA</b>		
			ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.527.990,40			
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	(+)		47.004.381,37	43.370.745,21	43.412.102,48
<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	(-)		45.711.712,53	42.076.783,71	42.116.847,01
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti dubbia esigibilità</i>			50.726,90	50.596,39	50.465,58
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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>1.292.668,84</b>	<b>1.293.961,50</b>	<b>1.295.255,47</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)</b>			<b>1.292.668,84</b>	<b>1.293.961,50</b>	<b>1.295.255,47</b>

Non si rilevano entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente.

L'importo di euro 1.292.668,84= di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo derivano dalla gestione corrente. Non risulta alcuna applicazione di Avanzo di parte corrente.

### ***Entrate e spese di carattere non ripetitivo***

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Non risultano, allo stato attuale, entrate e spese non ricorrenti.

### ***La nota integrativa***

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto 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 (specificati per singole tipologie);
- 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 (dettagliato);
- 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 (non implementato);
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili (non implementato);
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi (non implementato);
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti non implementato);
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (riguardanti interessi di natura corrente);
- h) 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 (implementato);
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale (implementato dettagliatamente);
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### ***Verifica della coerenza interna***

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Covar 14 tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

L'organo di revisione ha espresso parere alla nota di aggiornamento con verbale del 29-11-2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### **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
- Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi
- Programmazione del fabbisogno del personale

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

### ***A) ENTRATE***

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### ***Proventi dei beni dell'ente***

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
fitti attivi e canoni patrimoniali	29.280,00	29.309,28	29.338,59
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>29.280,00</b>	<b>29.309,28</b>	<b>29.338,59</b>
Fondo Crediti Dubbia	0,00	0,00	0,00

Esigibilità			
Percentuale fondo (%)	0,000%	0,000%	0,000%

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

### **Proventi dei servizi pubblici**

La percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale corrisponde alla previsione di fatturazione dei servizi di raccolta dello sfalcio, che le Amministrazioni di Beinasco, Carignano e Piobesi esclusi dai Piani Finanziari approvati da ciascuna Amministrazione ai sensi dei rispettivi Regolamenti della TARI comunale, che sono quindi addebitati alle singole Utenze.

<i>Servizi o</i>	<i>Entrate/Proven ti previsione 2020</i>	<i>Spese/Cost i previsione 2020</i>	<i>% di copertura</i>
<b>TOTALE</b>	<b>53.818,94</b>	<b>53.818,94</b>	<b>100,00%</b>

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, sono state analizzate: il valore dell'anticipazione bancaria 2019 e il piano dei conti applicato ai comuni consorziati (Piano finanziario Covar 14).

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni, è così quantificato, con applicazione del metodo della media ponderata (pag. 30 della Nota Integrativa)

Capitolo	Descrizione	Accant. 2020	Accant. 2021	Accant. 2022	Modalità
3517/0	PROVENTI DIVERSI	50.726,90	50.596,39	50.465,58	Media ponderata
Perc. Incassi	Accertato 2015	Incassato 2015	Accertato 2016	Incassato 2016	Accertato 2017
65,66%	148.781,02	125.178,37	91.358,15	75.599,58	919.575,51
Incassato 2017	Accertato 2018	Incassato 2018	Accertato 2019	Incassato 2019	Stanziato 2020
908.486,13	198.257,13	161.554,33	39.592,79	11.963,67	147.719,57
Stanziato 2021	Stanziato 2022				
147.339,53	146.958,59				

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. Da questa valutazione sono escluse le poste inerenti:

- i residui della Tia pregressa, per le quali il Covar accantona nella posta Avanzo vincolato;
- le entrate inerenti i contributi CONAI connessi a piattaforme pubbliche.

Al momento, considerata la puntualità dei pagamenti delle Amministrazioni associate, il Covar non ritiene opportuno procedere ad accantonamenti per la svalutazione dei crediti da fatturazione ai Comuni.

### **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

<i>Macroaggregati</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	1.160.083,59	1.106.505,80	1.107.612,30	1.108.719,96
102	Imposte e tasse a carico ente	639.851,62	129.660,10	129.789,76	129.919,55
103	Acquisto beni e servizi	45.860.486,64	40.148.377,40	40.188.513,79	40.226.970,17
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	35.072,74	38.569,35	38.607,92	38.646,53
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	13.214.113,59	4.288.599,88	612.259,94	612.590,80
<b>TOTALE</b>		<b>60.909.608,18</b>	<b>45.711.712,53</b>	<b>42.076.783,71</b>	<b>42.116.847,01</b>

### ***Spese di personale***

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 e la relativa organizzazione, sono state approvate con le delibere del Consiglio di Amministrazione n. 29 del 19-06-2018 ad oggetto: "MODIFICA ORGANIGRAMMA E FUNZIONIGRAMMA CON ANNESSA DOTAZIONE ORGANICA. APPROVAZIONE" e n. 31 del 18-04-2019 ad oggetto: "PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE 2019-2021 E PIANO ANNUALE DELLE ASSUNZIONI PER

L'ESERCIZIO 2019. APPROVAZIONE", in previsione la proposta di variazione in programma entro l'anno, rif. Proposta del cda n. 117 del 15/11/2019. come dettagliato nel Dup paragrafo "dotazione organica" sez Strategico.

Tali atti presentano i visti positivi di competenza del Segretario e del Responsabile Finanziario, depositati agli Atti, e sono stati comunicati al Revisore dei Conti.

L'atto assicura le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2020/2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

Il Consorzio Covar 14 è un Ente che non era soggetto al rispetto del patto di stabilità; conseguentemente, i vincoli alla spesa del personale, previsti dalla normativa sono i seguenti:

- a. L'ammontare complessivo della spesa del personale deve essere inferiore alla spesa per il personale, sostenuta nell'anno 2008 (articolo 1, comma 562, legge n. 296/2006 e smi);
- b. L'assunzione di personale con rapporto di lavoro a tempo determinato, è consentita, nei limiti della spesa sostenuta, al medesimo titolo nell'anno 2009, ridotta del 50% (art. 9, comma 28, del DL n.78/2010 e s.m.i.); tale riduzione non si applica, agli enti non sottoposti al patto di stabilità che abbiano rispettato il limite di spesa indicato al precedente punto a) (6° periodo del



comma 28 citato); in tale caso, il limite è quello dell'intera spesa sostenuta nell'anno 2009.

La spesa per il personale, risultante dal Rendiconto dell'anno 2008 è pari euro 1.255.936,00, e deriva dalla sommatoria delle spese rendicontate, afferenti i capitoli del personale n.1101 e n.1111, che risultano rispettivamente pari a euro 921.059,00 ed euro 245.497,00, oltre l'Irap per euro 89.380,00=.

Per quanto attiene il rispetto del limite di spesa del personale a tempo determinato, tale limite è fissato per il Consorzio, da rendiconto 2009, in euro 210.983,07 ( rif. relazione allegato del cda n. 11 del 20 febbraio 2017, Programma triennale del fabbisogno del personale 2017-2019 e piano annuale delle assunzioni per l'esercizio 2017.)

	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Spese macroaggregato 101	1.106.505,80	1.107.612,30	1.108.719,96
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	79.165,53	79.244,70	79.323,94
Altre spese:	0,00		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.185.671,33</b>	<b>1.186.857,00</b>	<b>1.188.043,90</b>
(-) Componenti escluse (B)			
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.185.671,33</b>	<b>1.186.857,00</b>	<b>1.188.043,90</b>

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa del 2008 che era pari a euro 1.255.936,00=.

### ***Spese per incarichi di collaborazione autonoma***

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2020- 2022 è di euro 307.910,31=., come indicato nel Programma Incarichi 2020-2022, allegato al Bilancio di previsione. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale 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 per acquisto beni e servizi***

La previsione di spesa in relazione alle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2018 posto che l'ente rientra nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che rispettano i vincoli del pareggio di bilancio. Anche se l'Ente non rientra nell'Elenco Istat della PA , assolve al contenimento dei seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Studi e consulenze	73.719,75	80,00%	58.975,80	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	44.000,00	80,00%	35.200,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	6.440,00	6.446,44	6.452,89
Formazione	3.891,12	50,00%	1.945,56	24.000,00	24.012,00	22.303,94
<b>TOTALE</b>	<b>121.610,87</b>		<b>96.121,36</b>	<b>30.440,00</b>	<b>30.458,44</b>	<b>28.756,83</b>

### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D. Lgs. 118/2011 (pag. 30 della Nota Integrativa).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

#### ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (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	147.719,57	50.726,90	50.726,90	0,00	34,340%
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	147.719,57	50.726,90	50.726,90	0,00	34,340%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	147.719,57	50.726,90	50.726,90	0,00	34,340%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%

**ANNO 2021**

TITOLI	BILANCIO 2021 (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	147.339,53	50.596,39	50.596,39	0,00	34,340%
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%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>147.339,53</b>	<b>50.596,39</b>	<b>50.596,39</b>	<b>0,00</b>	<b>34,340%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>147.339,53</b>	<b>50.596,39</b>	<b>50.596,39</b>	<b>0,00</b>	<b>34,340%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000%</b>

**ANNO 2022**

TITOLI	BILANCIO 2021 (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	146.958,59	50.465,58	50.465,58	0,00	34,340%
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%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>146.958,59</b>	<b>50.465,58</b>	<b>50.465,58</b>	<b>0,00</b>	<b>34,340%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>146.958,59</b>	<b>50.465,58</b>	<b>50.465,58</b>	<b>0,00</b>	<b>34,340%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000%</b>

**Fondo di riserva di competenza**

La previsione del fondo di riserva ordinario (pag. 31 della Nota Integrativa), iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 - euro 377.202,35 pari allo 0,832% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 377.579,55 pari allo 0,905% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 377.957,13 pari allo 0,906% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

### Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali (pag. 32 della Nota Integrativa):

FONDO	ANNO	ANNO	
		ANNO 2020 2021	2022
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità di fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	7.141.405,28	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.141.405,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL (pag. 31 della Nota Integrativa).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso dell'esercizio 2019 a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/04/2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi:

- Pegaso 03 S.r.l. Unipersonale: servizi di supporto alle imprese, funzioni pubbliche nel settore dei rifiuti e attività di riscossione: importo contratto di servizio anno 2020: euro 2.572.187,24=.;

- TRM SpA: attività di raccolta, smaltimento, trattamento dei rifiuti, recupero di materiali: importo contratto di servizi anno 2020: euro 5.198.420,00=.;

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018.

Il bilancio di TRM SpA risulta pubblicato sul sito [www.trm.to.it](http://www.trm.to.it), nella pagina "Società, bilanci d'esercizio".

Il bilancio di Pegaso 03 srl risulta pubblicato sul sito [www.covar14.it](http://www.covar14.it) nella pagina "Amministrazione trasparente".

Il bilancio di Ato-r risulta pubblicato sul sito [www.atorifiutitorinese.it](http://www.atorifiutitorinese.it), nella pagina "Amministrazione trasparente".

Allo stato attuale non risultano, dall'ultimo bilancio approvato, perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

### **Adeguamento statuti**

Tutte le società a controllo pubblico e/o a partecipazione mista pubblico-privata del Comune hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del D.Lgs n. 175/2016

### **Accantonamento a copertura di perdite**

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2019, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

### **Revisione periodica delle partecipazioni (art. 20, D. Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto, in data 20-12-2018, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni della Legge 114/201 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 10-04-2019 prot. n. 2341-2019.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

### **Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

		2020	2021	2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	166.000,00	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	(+)	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	(-)	1.458.668,84	1.293.961,50	1.295.255,47
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>-1.292.668,84</b>	<b>-1.293.961,50</b>	<b>-1.295.255,47</b>

L'equilibrio di parte capitale negativo è coperta da pari importo dalle entrate di parte corrente in quanto il Covar fattura ai Comuni i servizi da Piano Finanziario registrando i proventi da canoni per servizi al capitolo di entrata n. 3152.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non risultano programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

## INDEBITAMENTO

Il Consorzio non presenta indebitamento a medio/lungo termine nell'arco temporale di riferimento 2020- 2022 (pag. 47-49 della Nota Integrativa).

La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che un Ente può attivare un'anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente:

	<i>Imm/Accert 2018</i>	<i>Competenza 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>	<i>Competenza 2021</i>	<i>Competenza 2022</i>
Entrate Titolo VII	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Spese Titolo V	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
<b>Saldo</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'ente prevede interessi relativi al potenziale utilizzo di anticipazioni di tesoreria e per operazioni di factor in linea con gli anni precedenti.

	<i>Impegnato 2018</i>	<i>Competenza 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>	<i>Competenza 2021</i>	<i>Competenza 2022</i>
<b>Totale</b>	35.740,00	35.072,64	38.569,35	38.607,92	38.646,53

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione 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 risultanze dell'ultimo rendiconto approvato (o previsioni definitive 2018-2020);
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- dei seguenti elementi
  - il contenzioso relativo all'affidamento del servizio di igiene urbana di cui alla nota della responsabile dell'area servizi ambientali prot. n. 7854-2019 del 18.11.2019;
  - lettera della regione Piemonte prot. n. 8081 -2019 del 27.11.2019 ad oggetto legge regionale 10.01.2018 n. 1: norme in materia di gestione dei rifiuti e servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani. Stato attuazione.

#### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile.

#### **c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2020, 2021 e 2022, gli obiettivi di finanza pubblica.

#### **d) 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.

#### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione 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 sulla Nota di aggiornamento del DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- 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;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

CARIGNANO 29/11/2019

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Davide Barberis

