

COVAR 14

PROVINCIA DI TORINO



**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA

COVAR 14

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 2 DEL 20/01/2023 PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

Premesso che l'organo di revisione ha

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023 - 2025, 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 2023 - 2025, del COVAR 14 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COVAR 14, 20/01/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA



INDICE

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025.....	8
1. RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI.....	8
1.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV).....	12
4. ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO.....	19
5. LA NOTA INTEGRATIVA.....	20
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	21
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	22
A) ENTRATE.....	22
PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE.....	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	24
SPESE PER ACQUISTO BENI E SERVIZI.....	24
I DATI ASSESTATI NEL 2022 DOVREBBERO, IN SEDE DI CONSUNTIVAZIONE, DARE LUOGO A DELLE ECONOMIE PER RIDURRE ULTERIORMENTE GLI IMPORTI SOVRAESPOSTI.....	24
SPESE DI PERSONALE.....	25
SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA.....	27
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	27
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	28
FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA.....	28
FONDO DI RISERVA DI CASSA.....	28
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE).....	28
FONDI PER SPESE POTENZIALI.....	30
FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI.....	31
INDEBITAMENTO.....	31
ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
PNRR.....	33
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	34
CONCLUSIONI.....	35

PREMESSA

Il Revisore unico del Consorzio di Area Vasta Covar 14, Dott. Ernesto CARRERA, nominato con deliberazione di Assemblea dei Sindaci n. 14 del 26/5/2022 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 13 gennaio 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 52 del 20/12/2022, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

- Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 16/12/2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023/2025 ed oggetto della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 52 del 20/12/2022;

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 01/01/2022 di n. 257009 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che:

L'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022/2024.

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti, per quanto compatibili con la natura dell'ente, 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 2023-2025 (G.U. del 18/12/2022, Decreto 13 dicembre 2022 del Ministero dell'Interno, scadenza termine di approvazione 31/03/2023 e successiva Circolare del Ministero dell'Interno n. 128 relativa al "Differimento del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2023/2025 da parte degli Enti Locali", proroga al 30/04/2023)

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), DUP approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 20 del 13/07/2022.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio nel 2022.

L'Ente, prima dell'approvazione in Assemblea, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti, , esito positivo protocollato dell'invio del Bilancio Previsionale alla BDAP del 16/12/2022.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 non viene prevista l'applicazione dell'avanzo accantonato/vincolato presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'Assemblea dei Comuni consorziati ha approvato con deliberazione n. 9 del 28-04-2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Il precedente organo di revisione, Dott. Barberis Davide, ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 09-04-2022 con verbale n 3.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di Amministrazione (+/-)	
<i>di cui:</i>	
<i>a) Fondi vincolati</i>	19.258.449,91
<i>b) Fondi accantonati</i>	11.431.728,71
<i>c) Fondi destinati ad investimento</i>	0,00
<i>d) Fondi liberi</i>	6.658.186,07
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	37.348.364,69

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte del Consiglio di Amministrazione, per un totale di euro 0,00 così dettagliato:

- Quote accantonate 6.558.324,72 €
 - Quote vincolate 0,00€
 - Quote destinate agli investimenti 0,00€
 - Quote disponibili 1.513.545,18 €
- TOT. 8.071.869,90 €

Le quote vincolate non applicate, ex TIA, risultano pari ad euro 19.258.449,91=.

Le quote disponibili del risultato di amministrazione 2021 sono le seguenti:

- Quote accantonate 4.873.403,99 €
- Quote disponibili 5.144.640,89 €

TOT. 10.018.044,88 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

L'Organo di revisione 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, come da dichiarazione rilasciata dagli uffici competenti.

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.

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

	2020	2021	2022*
Disponibilità	13.937.164,24	27.098.290,18	19.666.836,52
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

*Alla data di elaborazione del bilancio 2023

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

L'Organo di revisione ha preso atto che il Bilancio di Previsione 2023-2025 rispetta i Piani finanziari ARERA approvati dai Comuni.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

1. RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
T	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. DEF 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		Previsione di competenza	3.379.171,98	49.410,00	25.010,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		Previsione di competenza	738.825,66	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		Previsione di competenza	8.071.869,90	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		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
	Fondo di cassa all'1/1/esercizio di riferimento		Previsione di cassa	27.098.290,18	19.666.836,52		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	0,00	0,00		
2	Trasferimenti correnti	154.599,17	Previsione di competenza	120.000,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	430.179,07	154.599,17		

3	Entrate extratributarie	30.807.168,40	Previsione di competenza	45.274.121,10	43.187.376,08	46.674.504,08	50.619.679,08
			Previsione di cassa	66.928.401,47	73.994.544,48		
4	Entrate in conto capitale	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	342.362,00	0,00		
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	0,00	0,00		
6	Accensione prestiti	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	0,00	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	590.149,31	Previsione di competenza	4.668.253,54	4.726.872,05	4.879.209,05	5.207.202,05
			Previsione di cassa	5.065.726,19	5.317.021,36		
	TOTALE TITOLI	31.551.916,88	Previsione di competenza	60.062.374,64	57.914.248,13	61.553.713,13	65.826.881,13
			Previsione di cassa	82.766.668,73	89.466.165,01		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	31.551.916,88	Previsione di competenza	72.252.242,18	57.963.658,13	61.578.723,13	65.826.881,13
			Previsione di cassa	109.864.958,91	109.133.001,53		

(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 risultati 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 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	12.685.739,04	Previsione di competenza	53.850.832,65	42.219.101,57	45.602.165,08	49.429.209,08
			<i>di cui già impegnato</i>		23.713.094,97	383.532,92	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	49.410,00	25.010,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	58.090.758,78	54.748.618,61		
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.443.920,96	Previsione di competenza	3.220.532,38	1.011.512,00	1.097.349,00	1.190.470,00
			<i>di cui già impegnato</i>		509.189,41	509.189,41	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	3.690.644,00	2.455.432,96		
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	6.172,61	Previsione di competenza	6.172,61	6.172,51	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	6.172,61	12.345,12		
4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	0,00	0,00		
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	Previsione di competenza	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	10.000.000,00	10.000.000,00		
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	934.101,54	Previsione di competenza	5.174.704,54	4.726.872,05	4.879.209,05	5.207.202,05
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00

		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		Previsione di cassa	6.515.824,71	5.660.973,59		
	TOTALE TITOLI	Previsione di competenza	72.252.242,18	57.963.658,13	61.578.723,13	65.826.881,13
		<i>di cui già impegnato</i>		24.222.284,38	892.722,33	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	49.410,00	25.010,00	0,00	0,00
		Previsione di cassa	78.303.400,10	72.877.370,28		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	Previsione di competenza	72.252.242,18	57.963.658,13	61.578.723,13	65.826.881,13
		<i>di cui già impegnato</i>		24.222.284,38	892.722,33	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	49.410,00	25.010,00	0,00	0,00
		Previsione di cassa	78.303.400,10	72.877.370,28		

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.

1.2 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 2023, l'Organo di revisione ha verificato che l'FPV non è stato applicato in quanto l'Ente non ha presentato interventi per opere, né si sono ancora verificati trasferimenti da un anno all'altro di quote per esecuzione posticipata di contratti affidati, in ossequio al principio di competenza pura.

L'Organo di revisione 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 2023-2025 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 2023 sono le seguenti:

<i>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2023</i>	<i>Importo</i>
FPV APPLICATO IN ENTRATA	49.410,00
FPV di parte corrente applicato	49.410,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per parti finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	25.010,00
FPV corrente:	25.010,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	25.010,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'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
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

L'Organo di revisione invita la struttura, nell'ottica di una corretta pianificazione, a utilizzare in modo corretto l'applicazione del suddetto Fondo Pluriennale Vincolato, senza dover attendere la chiusura dell'esercizio, facendo ricorso all'analisi ed al relativo riaccertamento dei residui, considerati anche i finanziamenti richiesti al Mi.Te. per aderire al PNRR.

L'Organo di revisore invita la struttura a dotarsi di un adeguato sistema di controllo interno per la verifica dell'andamento della spesa in ossequio del PNRR.

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2023

<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	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	
TOTALE	

2. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI anni 2023 - 2025

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;
- che 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.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		19.666.836,52		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	49.410,00	25.010,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	43.187.376,08	46.674.504,08	50.619.679,08
<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	(-)	42.219.101,57	45.602.165,08	49.429.209,08
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		25.010,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		31.212,00	33.782,40	36.720,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.017.684,51	1.097.349,00	1.190.470,00
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	(-)	1.017.684,51	1.097.349,00	1.190.470,00
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	(+)	0,00	0,00	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	(+)	1.017.684,51	1.097.349,00	1.190.470,00
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	(-)	1.011.512,00	1.097.349,00	1.190.470,0 0
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	6.172,51	0,00	0,00
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

Non ci sono entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite:

L'importo di euro 1.017.684,51 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.

3. PREVISIONE DI CASSA

<i>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</i>		<i>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023</i>
	Fondo di cassa all'1/1/2023	19.666.836,52
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	154.599,17
3	Entrate extratributarie	73.994.544,48
4	Entrate in conto capitale	0,00
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	5.317.021,36
	TOTALE TITOLI	89.466.165,01
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	109.133.001,53

<i>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</i>		<i>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023</i>
TITOLI		
1	Spese correnti	54.748.618,61
2	Spese in conto capitale	2.455.432,96
3	Spese per incremento di attività finanziarie	12.345,12
4	Rimborso di prestiti	0,00

5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.660.973,59
	TOTALE TITOLI	72.877.370,28
	SALDO DI CASSA	36.255.631,25

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce 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 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.

L'Organo di Revisione 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II.

L'Organo di Revisione 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.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano 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 01/01/2023 comprende la cassa vincolata per euro 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.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE SPESE PER TITOLI					
TITOLI	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di cassa all'1/1/2023				19.666.836,52
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	154.599,17	0,00	154.599,17	154.599,17
3	Entrate extratributarie	30.807.168,40	43.187.376,08	73.994.544,48	73.994.544,48
4	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	590.149,31	4.726.872,05	5.317.021,36	5.317.021,36
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	31.551.916,88	57.963.658,13	89.515.575,01	109.133.001,53
1	Spese correnti	12.685.739,04	42.219.101,57	54.904.840,61	54.748.618,61
2	Spese in conto capitale	1.443.920,96	1.011.512,00	2.455.432,96	2.455.432,96
3	Spese per incremento di attività finanziarie	6.172,61	6.172,51	12.345,12	12.345,12
4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	934.101,54	4.726.872,05	5.660.973,59	5.660.973,59
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	15.069.934,15	57.963.658,13	73.033.592,28	72.877.370,28
	SALDO DI CASSA	16.481.982,73	0,00	16.481.982,73	36.255.631,25

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.

4. ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

<i>ENTRATE NON RICORRENTI DESTINATE A SPESA CORRENTE</i>	<i>ANNO 2023</i>	<i>ANNO 2024</i>	<i>ANNO 2025</i>
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00	0,00	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tributaria	0,00	0,00	0,00
Canoni per concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Altre da specificare	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

<i>SPESE DEL TITOLO 1° NON RICORRENTI</i>	<i>ANNO 2023</i>	<i>ANNO 2024</i>	<i>ANNO 2025</i>
Consultazioni elettorali e referendarie locali	0,00	0,00	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzi organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Penale estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
Altre da specificare	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

5. 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 tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) 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 numero n. 30 del 13-07-2022 ed aggiornato in data 20-12-2022.

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 non è stato predisposto in quanto non vi sono opere previste superiori ad euro 100.000,00=., come da dichiarazione prot. n. 297-2023 del 16-01-2023 rilasciata dal Responsabile, Architetto Silvia TONIN.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 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, con scadenza 31/01/2023 e risulta in corso di redazione, per la relativa approvazione entro i termini di legge.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato il programma degli incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR. ma l'entità della spesa non è quantificata in quanto ad oggi la suddetta non è stata ancora comunicata dal Ministero competente. Il Revisore rimanda alle raccomandazioni espresse in precedenza nel paragrafo FPV.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato 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 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	0,00	0,00	0,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
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 e vendita beni

La previsione relative alle entrate da erogazione di servizi è coerente con la programmazione, con l'andamento degli esercizi precedenti e con i dati previsti per la redazione dei PEF ARERA.

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
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	40.437.495,70	38.974.613,00	42.281.999,00	45.870.050,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra e viene quantificato con il metodo ordinario della media aritmetica semplice e con riferimento ai valori incassati ed accertati nell'ultimo quinquennio (2018-2022), come di seguito indicato:

Capitolo	Descrizione	Accert 2023	Accert.2024	Accert.2025
3517/=	PROVENTI DIVERSI	31.212,00	33.782,40	36.720,00
Modalità	Perc. Incassi	Accert 2018	Incassato 2018	Accert.2019
Media semplice	63,28%	198.257,13	161.554,33	83.727,58
Incassato 2019	Accertato 2020	Incassato 2020	Accertato 2021	Incassato 2021
13.000,80	159.904,42	100.861,07	125.279,66	118.232,39
Accertato 2022	Incassato 2022	Stanziato 2023	Stanziato 2024	Stanziato 2025
84.096,04	52.097,88	85.000,00	92.000,00	100.000,00

Cod. Bilancio 118/11
3|0500|3059900|3059999999

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 assume sino a diversa indicazione della Regione, 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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

<i>Macroaggregati</i>		<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	1.721.656,61	1.418.816,51	1.618.454,00	1.755.799,00
102	Imposte e tasse a carico ente	92.500,00	92.500,00	100.350,00	108.865,00
103	Acquisto beni e servizi	46.742.348,98	37.562.457,06	40.681.653,68	44.099.557,08
104	Trasferimenti correnti	2.038.317,24	2.038.317,00	2.036.453,00	2.209.266,00
107	Interessi passivi	20.000,00	20.000,00	21.697,00	23.538,00
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	3.236.009,82	1.087.011,00	1.143.557,40	1.232.184,00
TOTALE		53.850.832,65	42.219.101,57	45.602.165,08	49.429.209,08

Spese per acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata, del 8,486%.

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	<i>ASSESTATO 2022</i>	<i>PREVISIONE 2023</i>	<i>PREVISIONE 2024</i>	<i>PREVISIONE 2025</i>
Energia Elettrica PCD U.1.03.02.05.004	112.000,00	90.000,00	97.637,00	105.923,00
Gas PCD U.1.03.02.05.006	46.701,08	7.000,00	7.594,00	8.239,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica PCD U.1.03.02.05.015	0,00	0,00	0,00	0,00
Utenze a canoni per altri servizi n.a.c PCD U.1.03.02.05.999	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	158.701,08	97.000,00	105.231,00	114.162,00

I dati assestati nel 2022 dovrebbero, in sede di consuntivazione, dare luogo a delle economie per ridurre ulteriormente gli importi sovraesposti.

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato gli stanziamenti per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, come di seguito indicato nella tabella allegata, certificata dal Responsabile Finanziario Dott.ssa Marina Toso:

MACROAGGREGATO 101 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE					
Capitolo	Descrizione	Previsione di competenza 2023	Previsione di competenza 2024	Previsione di competenza 2025	di cui Prev
1117	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO	21.662,00	23.500,00	25.495,00	25.495,00
1118	STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	18	20	22	22
1119	INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI, ESCLUSI I RIMBORSI SPESE	603	654	710	710
1120	BUONI PASTO - PROGRAMMA ORGANI ISTITUZIONALI - PERSONALE	4.322,00	4.689,00	5.087,00	5.087,00
1121	ALTRE SPESE PER IL PERSONALE N.A.C. - PROGRAMMA ORGANI	406	440	477	477
1123	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO	44.658,00	48.447,00	52.559,00	52.559,00
1124	STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	2.545,00	2.761,00	2.996,00	2.996,00
1125	INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI, ESCLUSI I RIMBORSI SPESE	556	604	655	655
1127	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO	145.476,00	157.821,00	171.214,00	171.214,00
1130	BUONI PASTO - PROGRAMMA SEGRETERIA GENERALE- PERSONALE	5.031,00	5.458,00	5.921,00	5.921,00
1131	ALTRE SPESE PER IL PERSONALE N.A.C. - PROGRAMMA SEGRETERIA	406	440	478	478
1133	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO	135.908,62	196.351,00	213.014,00	213.014,00
1134	STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	6.230,00	6.759,00	7.333,00	7.333,00
1135	INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI, ESCLUSI I RIMBORSI SPESE	1.563,00	1.696,00	1.840,00	1.840,00
1137	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO	0	0	0	0
1140	BUONI PASTO - AREA AMMINISTRAZIONE (PERSONALE A TEMPO)	6.712,00	7.282,00	7.900,00	7.900,00
1141	ALTRE SPESE PER IL PERSONALE N.A.C. - AREA AMMINISTRAZIONE	304	330	358	358
1142	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - AREA AMMINISTRAZIONE	47.589,00	51.627,00	56.008,00	56.008,00
1143	CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE - AREA AMMINISTRAZIONE	2.273,00	2.466,00	2.675,00	2.675,00
1146	ASSEGNI FAMILIARI - AREA AMMINISTRAZIONE	664	720	781	781
1154	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - AREA COORDINAMENTO	0	0	0	0
1155	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - ORGANI ISTITUZIONALI	6.687,00	7.254,00	7.870,00	7.870,00
1156	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - SEGRETERIA	41.698,46	44.082,00	47.823,00	47.823,00
1157	CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE - SEGRETERIA	455	493	535	535
1159	ASSEGNI FAMILIARI - AREA COORD. PEGASO E CONTENZIOSO	0	0	0	0
1163	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	0	0	0	0
1164	STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	0	0	0	0
1165	INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI, ESCLUSI I RIMBORSI SPESE	0	0	0	0
1167	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	0	0	0	0
1170	BUONI PASTO - AREA COORD. PEGASO E CONTENZIOSO (PERSONALE)	0	0	0	0
1172	ASSEGNI FAMILIARI - SEGRETERIA	0	0	0	0
1174	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - AREA PARTECIPATE	41.094,83	40.904,00	44.375,00	44.375,00
1175	CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE - AREA PARTECIPATE	1.364,00	1.479,00	1.605,00	1.605,00
1176	ASSEGNI FAMILIARI - AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARIFFA	832	903	979	979
1178	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	136.097,00	147.646,00	160.175,00	160.175,00
1179	STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	3.739,00	4.056,00	4.400,00	4.400,00
1180	INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI, ESCLUSI I RIMBORSI SPESE	554	601	652	652
1182	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	8.809,00	9.556,00	10.367,00	10.367,00
1185	BUONI PASTO - AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	3.944,00	4.279,00	4.642,00	4.642,00
1186	ALTRE SPESE PER IL PERSONALE N.A.C. - AREA PARTECIPATE	203	220	239	239
1441	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	370.349,33	519.605,00	563.699,00	563.699,00
1442	STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	12.184,00	13.218,00	14.339,00	14.339,00
1443	INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI, ESCLUSI I RIMBORSI SPESE	4.274,33	2.250,00	2.441,00	2.441,00
1445	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	90.475,74	35.232,00	38.221,00	38.221,00
1446	STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	201	219	237	237
1448	BUONI PASTO PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO - AREA AMMINISTRAZIONE	16.205,00	17.581,00	19.072,00	19.072,00
1449	ALTRE SPESE PER IL PERSONALE N.A.C. - PERSONALE A TEMPO	1.215,00	1.318,00	1.430,00	1.430,00
1450	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - AREA SA E	139.324,20	133.789,00	145.143,00	145.143,00

1451	CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE - AREA SA E AREA I	5.909,00	6.411,00	6.955,00	6.955,00
1454	ASSEGNI FAMILIARI - AREA SA E AREA I	1.313,00	1.424,00	1.545,00	1.545,00
1462	BUONI PASTO PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - AREA SA E AREA I	4.962,00	5.383,00	5.840,00	5.840,00
1540	SPESE DI PERSONALE - INCENTIVO TECNICO (ART. 113 D.LGS. N. 30/2008)	100.000,00	108.486,00	117.692,00	117.692,00
		1.418.816,51	1.618.454,00	1.755.799,00	
	valore da considerare per il controllo dei limiti	1.318.816,51	1.509.968,00	1.638.107,00	
	non sono conteggiati nel limite della spesa del personale				
	limite spesa 2009 tempi determinati	210.938,07			
	limite spesa 2008	1.255.936,00	1.255.936,00	1.255.936,00	
	rivalutazione incrementi contrattuali				
	valore <u>inrem</u> contrattuale 2018 medio 6,33 %	1.335.436,75	1.335.436,75	1.335.436,75	
	incremento 2022	1.362.436,75	1.362.436,75	1.362.436,75	
	incremento nuovo contratto				
	assunzioni <u>pnrr</u>				
	limite con <u>adeguam</u> 2019-2023	1.362.436,75	1.362.436,75	1.362.436,75	
	1.362.436,75 > 1.318.816,51				
	limite rispettato				

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	<i>Media 2011/2013 (2008 per Enti non soggetti al patto)</i>	<i>PREVISIONE 2023</i>	<i>PREVISIONE 2024</i>	<i>PREVISIONE 2025</i>
Spese macroaggregato 101	1.362.330,33	1.418.816,51	1.618.454,00	1.755.799,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	96.000,00	80.000,00	86.789,00	94.154,00
Altre spese:	0,00	0,00		
Totale spese di personale (A)	1.458.330,33	1.498.816,51	1.705.243,00	1.849.953,00
(-) Componenti escluse (B)				
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Art. 4-5 DM 17.3.2020 (C)				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	1.458.330,33	1.498.816,51	1.705.243,00	1.849.953,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tenga conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

L'Organo di Revisione 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)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2023-2025 è, rispettivamente, di euro 350.000,00=., 385.000,00=. e 423.500,00=. al netto dei potenziali progetti PNRR.

L'ente 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:

<i>Anno</i>	<i>Importo</i>
2023	1.011.512,00
2024	1.097.349,00
2025	1.190.470,00

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano opere in programmazione di importo superiore ai 100.000,00=. Euro, fatta salva la futura programmazione dei progetti PNRR.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2023, 2024 e 2025 sono finanziate come segue:

		<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	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	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al	(-)	0,00	0,00	0,00

rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche				
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	(+)	1.017.684,51	1.097.349,00	1.190.470,00
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	(-)	1.011.512,00	1.097.349,00	1.190.470,00
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	6.172,51	0,00	0,00
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

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 327.580,00 pari allo 0,780% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 355.378,00 pari allo 0,790% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 385.535,00 pari allo 0,790% 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.

L'accantonamento effettuato è del 1% delle spese correnti (pag. 37 della Nota Integrativa).

Fondo di riserva di cassa

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)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Il calcolo risulta dettagliato a pag. 23 del presente parere.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2023-2025

<i>PREVISIONE</i>	
	31.212,00
	33.782,40
	36.720,00

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 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.

L'ente non si è avvalso nel bilancio di previsione 2023-2025, 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 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2023

<i>TITOLI</i>	<i>BILANCIO 2023 (a)</i>	<i>ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)</i>	<i>ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)</i>	<i>DIFF. d=(c-b)</i>	<i>% (e)=(c/a)</i>
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	43.187.376,08	31.212,00	31.212,00	0,00	0,070%
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	43.187.376,08	31.212,00	31.212,00	0,00	0,070%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	43.187.376,08	31.212,00	31.212,00	0,00	0,070%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%

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	46.674.504,08	33.782,40	33.782,40	0,00	0,070%
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	46.674.504,08	33.782,40	33.782,40	0,00	0,070%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	46.674.504,08	33.782,40	33.782,40	0,00	0,070%
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	50.619.679,08	36.720,00	36.720,00	0,00	0,070%
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	50.619.679,08	36.720,00	36.720,00	0,00	0,070%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	50.619.679,08	36.720,00	36.720,00	0,00	0,070%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione 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, in caso di esercizio provvisorio).

L'ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

L'Organo di revisione, 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, l'Organo di revisione constata che i costi presenti potenziali sono modificabili in base agli interventi che il Consorzio dovrà/vorrà effettuare nelle tre discariche.

Pertanto, 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 2021</i>	
Fondo rischi contenzioso	0,00
Fondo oneri futuri*	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi	11.404.433,80

*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 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto dovrebbe essere soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali. Le attività di verifica sono attualmente in corso.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione 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 subisce la seguente evoluzione:

	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
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 31/12/2021	257009	257009	257009	257009	257009
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023-2025 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:

	2021	2022	2023	2024	2025
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.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Correnti	48.580.455,40	50.450.858,60	43.183.722,32	45.394.121,10	43.187.376,08
% 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%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti, non avendone al momento, fatto richiesta.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2023-2025 si confermano gli organismi partecipati:

PEGASO 03 UNIPERSONALE SRL

ATO-R

TRM SPA

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

L'Organo di revisione, ho 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 31-03-2021, 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 31.12.2021.

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 04-04-2021;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016, portale MEF, prot. n. 2897 del 28-05-2022.

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, l'Organo di revisione non ha alcuna osservazione da fare.

PNRR

L'Organo di revisione invita l'Ente a dotarsi di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione invita l'Ente a potenziare il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto che ci sono progetti di cui si valuterà le richieste di aderire al PNRR, allegati al Bilancio di Previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR

L'Organo di revisione 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.

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 previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio degli organismi partecipati;
- 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;
- 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, allegati al bilancio.

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

c) Riguardo gli accantonamenti

L'Organo di revisione invita ad un'attenta verifica in ordine a quanto riferito nel paragrafo Fondo oneri futuri, in particolare per la programmazione degli interventi sulle discariche alla luce della relazione sulle discariche consortili rilasciata da ETC Studio Associato in data 17-11-2022.

d) 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:

- delle raccomandazioni espresse nel presente parere;
- del parere espresso sul DUP e sulla relativa 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.
-

L'organo di revisione, invita la struttura a monitorare costantemente la gestione onde evitare l'insorgenza di potenziali passività e di tenere 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 ciò premesso, esprime, pertanto, parere positivo sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA

