

COVAR 14

PROVINCIA DI TORINO

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

ANNO
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA

COVAR 14

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 4 DEL 14-04-2023 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione dell'Assemblea dei Comuni consorziati del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

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

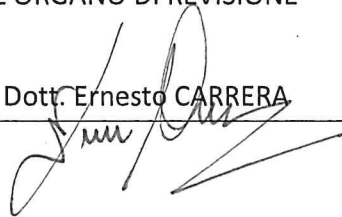
APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea dei Comuni consorziati del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del COVAR 14 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COVAR 14, 14 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA



INDICE

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	19
Risultato di amministrazione.....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	29
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano Nazionale degli investimenti Complementari (PNC).....	34
STATO PATRIMONIALE.....	36
RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI Amministrazione.....	48
al RENDICONTO.....	48
CONCLUSIONI.....	49

INTRODUZIONE

Il Revisore Unico dei Conti del Consorzio, Dott. Ernesto CARRERA, nominato con delibera dell'Assemblea dei Comuni consorziati n. 14 del 26/05/2022. per il periodo 2022-2025;

- ricevuta in data 30/03/2023 la proposta di delibera dell'Assemblea e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 29-03-2023 e completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera di Assemblea n. 2 del 20-04-2016;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento (come da documentazione allegata ai verbali);
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dall'Assemblea, dal Consiglio di Amministrazione e dal Responsabile del servizio finanziario;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di Bilancio Totali	19
di cui Variazioni dell'Assemblea	5
di cui di cui variazioni di CdA con i poteri dell'Assemblea a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di CdA con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (riaccertamento ordinario e riallineamento residui)	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	9
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il COVAR 14 registra una popolazione al 01/01/2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 257.009 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità "approvato dalla Giunta", *al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte dell'Assemblea*;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli art.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare.

Gestione finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	27.823.439,24
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	27.823.439,24

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31/12	13.937.164,24	27.098.290,18	27.823.439,24
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

L'ente non dispone di cassa vincolata al 31/12/2022.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<i>Riscossioni e pagamenti al 31/12/2022</i>					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		27.098.290,18			
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	430.179,07	0,00	155.579,90	155.579,90
Entrate Titolo 3.00	+	66.928.401,47	40.769.201,29	2.661.807,88	43.431.009,17
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	67.358.580,54	40.769.201,29	2.817.387,78	43.586.589,07
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	58.090.758,78	35.652.393,35	6.244.381,53	41.896.774,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari +	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	58.090.758,78	35.652.393,35	6.244.381,53	41.896.774,88
Differenza D(D=B-C)	=	9.267.821,76	5.116.807,94	-3.426.993,75	1.689.814,19
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	9.267.821,76	5.116.807,94	-3.426.993,75	1.689.814,19
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	342.362,00	10.000,00	342.362,00	352.362,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione	+	0,00	0,00	0,00	0,00

attività finanziarie					
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	342.362,00	10.000,00	342.362,00	352.362,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per produzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1(L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L)	=	342.362,00	10.000,00	342.362,00	352.362,00
Spese Titolo 2.00	+	3.690.644,00	1.140.439,07	450.208,23	1.590.647,30
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	6.172,61	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	3.696.816,61	1.140.439,07	450.208,23	1.590.647,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)	=	3.696.816,61	1.140.439,07	450.208,23	1.590.647,30
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G)	=	-3.354.454,61	-1.130.439,07	-107.846,23	-1.238.285,30
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R(R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00

Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	5.572.177,19	4.452.567,14	10.769,53	4.463.336,67
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	6.515.824,71	3.139.912,08	1.049.804,42	4.189.716,50
Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	32.068.009,81	5.299.023,93	-4.573.874,87	27.823.439,24

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non risultano indicati pagamenti per azioni esecutive.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	75.454,55	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 12.612.714,65. Non si sono verificati utilizzi dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'anno 2022.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.
- non si è verificato superamento dei termini di pagamento;
- l'Ente ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. B, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -7,24 giorni.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro

9.576,89=.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.206.509,03.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.318.211,85 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -3.531.442,23 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	2022
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	7.206.509,03
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	629.620,19
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.258.676,99
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.318.211,85

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	2022
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.318.211,85
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	6.849.654,08
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-3.531.442,23

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

Il risultato della gestione di competenza, come indicato nello schema a pag. 19 della Relazione, si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
Saldo gestione di competenza*	-90.969,97
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.117.997,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.892.388,54
SALDO FPV	-774.390,90
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	570.303,30
Minori residui attivi riaccertati (-)	365.433,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	420.134,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	625.004,29
Riepilogo	

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-90.969,97
SALDO FPV	-774.390,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	625.004,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	8.071.869,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	29.276.494,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022	37.108.008,11
* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022	

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

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva (competenza)</i>	<i>Accertamenti c/competenza (A)</i>	<i>Incassi c/competenza (B)</i>	<i>% Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)</i>
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	120.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	45.274.121,10	44.605.030,57	40.769.201,29	91,40
Titolo IV	0,00	10.000,00	10.000,00	100,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.379.171,98
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	44.605.030,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	43.031.725,62
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		<i>0,00</i>

D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.440.222,85
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		512.254,08
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	7.088.874,70
<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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	394.619,75
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		7.206.509,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	629.620,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.258.676,99
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.318.211,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	6.849.654,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-3.531.442,23
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	982.995,20
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	738.825,66
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	394.619,75
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.668.102,31
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	452.165,69
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	6.172,61
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		7.206.509,03
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	629.620,19

- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.258.676,99
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.318.211,85
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	6.849.654,08
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-3.531.442,23
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	7.206.509,03
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	7.088.874,70
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)	629.620,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	6.849.654,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	3.258.676,99
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-10.620.316,93

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2022 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni di liquidità:					
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate:					
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso:					
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità:					
10007.00/0.00	FONDO RISCHI PER CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'- CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (EX 10003) (IN DISUSO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10008.00/0.00	FONDO SVALLUTAZIONE CREDITI ANNUALITA' PRECEDENTI - CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (EX 10004) (IN DISUSO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10011.00/0.00	FONDO RISCHI PER CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'- CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (EX 10007)	27.294,91	0,00	23.205,19	0,00	50.500,10
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	27.294,91	0,00	23.205,19	0,00	50.500,10
	Fondo di garanzia debiti commerciali:					
	Totale Accantonamento - Fondo di garanzia debiti commerciali:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti:					
1526.00/0.00	QUOTA ABBATTIMENTO PF PER EMERGENZA PANDEMICA ED EFFETTIVI DISPOSIZIONI ARERA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10013.00/0.00	FONDO RISCHI PER CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'- EQUITALIA - CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	796.499,38	0,00	0,00	0,00	796.499,38
12008.00/0.00	FONDO RISCHI DI NATURA LEGALE - CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (EX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

12003)									
12011.00/0.00	FONDI N.A.C. (EX 12006)	9.774.076,58	-6.550.529,12	606.415,00	5.879.643,35	9.709.605,81			
12014.00/0.00	FONDO RISCHI SPESE CONDUZIONE DISCARICA ORBASSANO CAUSA SMC	800.000,00	0,00	0,00	947.679,23	1.747.679,23			
12015.00/0.00	FONDO RINNOVI ED ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	33.857,84	-33.857,84	0,00	22.331,50	22.331,50			
28002.00/0.00	ACQUISTO QUOTE TRM - DIREZIONE - SEGRETERIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	11.404.433,80	-6.584.386,96	606.415,00	6.849.654,08	12.276.115,92			
	TOTALE:	11.431.728,71	-6.584.386,96	629.620,19	6.849.654,08	12.326.616,02			

1.00/0.00	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	10012.00/0.00	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI ANNUALITA' PRECEDENTI - CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (EX 10008)	15.999.772,92	0,00	3.258.676,99	0,00	0,00	0,00	260.409,32	0,00	3.258.676,99	18.998.040,59
1.00/0.00	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	12010.00/0.00	FONDO RISCHI INCASSI COATTIVO AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	3.258.676,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.258.676,99	0,00	0,00	0,00
			Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	19.258.449,91	0,00	3.258.676,99	0,00	0,00	0,00	3.519.086,31	0,00	3.258.676,99	18.998.040,59
			Altri vincoli:										
			Totale altri vincoli:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE:	19.258.449,91	0,00	3.258.676,99	0,00	0,00	0,00	3.519.086,31	0,00	3.258.676,99	18.998.040,59
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)									0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)									0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)									0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)									0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)									0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)									0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1)									0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)									0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)									0,00	0,00
			Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)									3.258.676,99	18.998.040,59
			Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)									0,00	0,00
			Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)									3.258.676,99	18.998.040,59

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Non risultano risorse destinate agli investimenti, derivanti da vincoli specifici, l'Ente comunque applica dall'avanzo i valori evidenziati dalla struttura necessarie per la Post gestione delle discariche e l'acquisto dei contenitori per le raccolte.

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
5. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa (in alcuni casi), in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e residui passivi coperti dal FPV, mentre l'Ente non evidenzia cronoprogrammi in relazione a realizzazione di opere;
6. l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento;
7. la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016.

La composizione del FPV finale al 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte Corrente	3.379.171,98	4.440.222,85
FPV di parte Capitale	738.825,66	452.165,69
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	1.921.177,73	3.007.868,28	3.985.155,09
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	468.938,11	371.303,70	455.067,76
F.P.V. da riaccertamento straordinario	6.110,21	0,00	0,00
F.P.V. da impegni di competenza di parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui			

all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016			
F.P.V. da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020			
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	2.396.226,05	3.379.171,98	4.440.222,85

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio DAL PROGRAMMA SIPAL, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa, come già evidenziato, per quanto riguarda le opere, non ci sono i relativi cronoprogrammi, si invita l'Ente a provvedere in merito anche in vista dei finanziamenti del PNRR.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	171.297,41	711.586,49	421.782,98
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	21.663,54	7.012,08	16.636,21
F.P.V. da riaccertamento straordinario	103.389,67	20.227,09	13.746,50
F.P.V. da impegni di competenza di parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016			
F.P.V. da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020			
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	296.350,62	738.825,66	452.165,69

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
<i>Voci di spesa</i>	<i>Importo</i>
Salario accessorio e premiante	209.829,99
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro (**)	4.230.392,86
Totale FPV 2022 spesa corrente	4.440.222,85

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 37.108.008,11, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2022				27.098.290,18
Riscossioni	(+)	3.170.519,31	45.231.768,43	48.402.287,74
Pagamenti	(-)	7.744.394,18	39.932.744,50	47.677.138,68
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2022	(=)			27.823.439,24
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2022	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2022	(=)			27.823.439,24
Residui Attivi	(+)	19.778.644,25	3.946.840,17	23.725.484,42
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				0,00
Residui Passivi	(-)	211.692,94	9.336.834,07	9.548.527,01
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			4.440.222,85
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			452.165,69
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022	(=)			37.108.008,11

- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (A)	34.152.734,80	37.348.364,69	37.108.008,11
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	11.354.149,49	11.431.728,71	12.326.616,02
Parte vincolata (C)	19.971.926,32	19.258.449,91	18.998.040,59
Parte destinata a investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.826.658,99	6.658.186,07	5.783.351,50

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 29/03/2023, con relativo parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL. È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria. Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto at del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 29/03/2023, ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	22.744.294,09	3.170.519,31	19.778.644,25	204.869,47
Residui Passivi	8.376.221,94	7.744.394,18	211.692,94	-420.134,82

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	-13.980,77	-222.037,24
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	-16.189,94
Gestione servizi c/terzi	-351.453,06	-181.907,64

Minori residui	-365.433,83	-420.134,82
----------------	-------------	-------------

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

DETERMINAZIONE DEL F.C.D.E. CON IL METODO ORDINARIO

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto LA modalità di calcolo applicate (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

L'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 50.500,10.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE; l'Organo di Revisione ha verificato che non vi sono crediti inesigibili;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma.

Fondo contenziosi e Altri fondi e accantonamenti

L'Ente è tenuto ad accantonare le risorse previste per il pagamento degli oneri che possono conseguire dalla manifestazione di un rischio presunto tra queste vi sono senza dubbio quelle relative a rischi derivanti da procedure legali in corso. Per quanto riguarda invece i rischi connessi alla causa SMC per la scarica di Orbassano, a seguito della sentenza del Tar Piemonte n. 1044/2022 è stato aumentato l'accantonamento per adeguarlo alla valutazione contenuta in sentenza portandolo di precedenti 800.000 euro a 1.747.679,23 euri complessivi. Si mantengono gli accantonamenti precedenti per rischi e spese su procedure sospese (quali Società, Agenzia della Riscossione). Il fondo incendi accantonato nell'anno ammonta a 100.000,00 euro: le società di assicurazione non coprono più questo tipo di rischio nel ns. settore. Si accantonano ulteriori euro 1.350.000,00= per garantire la copertura dei costi non coperti da Arera su Pef 2022, euro 506.415,00 per la gestione dell'iva da gestire in sede di chiusura di bilancio. Si mantengono euro 1,5 milioni deliberati per l'acquisto di quote di partecipazione e per l'acquisto della sede consortile. Si prevedono, inoltre, euro 47.698,81 per la richiesta degli uffici di recuperare dalle economie dei residui gli impegni per portare a termine attività che non hanno i requisiti per entrare nell'FPV, euri 130.000 per rischi connessi a procedimenti per la tua progressi ancora pendenti evidenziati dall'area competente, ed euro 22.331,50 per i rinnovi e gli adeguamenti contrattuali. L'accantonamento per rischi futuri per costi da scaricare, a seguito della valutazione tecnica richiesta anche dal revisore, viene incrementato da circa 500.000 a 3.145.000, il valore è quello previsto per la gestione in post mortem delle disariche per il prossimo ventennio, nell'ipotesi di investimenti adeguati a ridurre l'impatto ambientale.

La loro evoluzione dall'anno 2018 è la seguente:

a. Quote residue già accantonate a tutto il 31/12/2018

Descrizione	Importo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti dell'esercizio 2022	Importo finale
rischi legati all'attività di riscossione Equitalia	796.499,38	0	0	796.499,38

rischi per costi sopravvenienti a fronte di spese legali	30.000	0	130.000	160.000
Restituzione somme di competenza Comune consorziato	276.606,40	276.606,40	0	0
spese potenziali per bonifica discarica di Orbassano	800.000	0	947.679,23	1.747.679,23
spese per costituzione società	500.000	0	0	500.000
TOTALE COMPLESSIVO 2018 e preced.	2.403.105,78	276.606,40	1.077.679,23	3.204.178,61

b. quote residue accantonate nell'esercizio 2019

Descrizione	Importo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti dell'esercizio 2022	Importo finale
rischi per costi discariche	550.798,90	0	2.594.693,10	3.145.492,00
TOTALE COMPLESSIVO 2019	550.798,90	0	2.594.693,10	3.145.492,00

c. quote residue accantonate nell'esercizio 2020

Descrizione	Importo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti dell'esercizio 2022	Importo finale
Rischi su potenziali contenziosi DeVizia Spa	1.200.000	1.200.000	0	0

e. Quote accantonate nell'esercizio 2021

Descrizione	Importo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti dell'esercizio 2022	Importo finale
fondi per acquisto sede/acquisto quote societarie	1.500.000	0	0	1.500.000
fondi spese iniziali PNRR	2.000.000	0	0	2.000.000
rischi per copertura costi non coperti da AtEra su PEF 2021	2.000.000	2.000.000	0	0
copertura rinnovi e adeguamenti contrattuali	33.857,84	33.857,84	0	0
fondo spese per potenziali spese sopravvenienti (da economie spesa)	1.316.671,28	1.316.671,28	0	0
TOTALE COMPLESSIVO 2021	6.850.529,12	3.350.529,12	0	3.500.000,00

e. Quote accantonate nell'esercizio 2022

Descrizione	Importo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti dell'esercizio 2022	Importo finale
integrazione rischi danni da incendi – quota 2022	400.000,00	0	100.000,00	500.000,00
fondo iva	0	0	506.415,00	506.415,00
rischi per copertura costi non coperti da Arera su Pef 2022	0	0	1.350.000,00	1.350.000,00
fondo spese per potenziali spese sopravvenienti (da economie di spesa)	0	0	47.698,81	47.698,81
copertura rinnovi e adeguamenti contrattuali	0	0	22.331,50	22.331,50
TOTALE COMPLESSIVO 2022	400.000,00	0	2.026.445,31	2.426.445,31

TOTALE GENERALE	11.404.433,80	4.827.135,52	5.698.817,64	12.276.115,92
------------------------	----------------------	---------------------	---------------------	----------------------

Fondi Vincolati: si tratta di spese specifiche per rinnovi ed adeguamenti contrattuali e di accantonamento per rischio da mancato incasso per TIA di competenza Cover sino al 2013. Il fondo è stato portato a 18.998.040,59 di euro in sede di riaccertamento dei residui attivi.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione in quanto non necessario lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non presenta indebitamento.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente nell'anno 2022.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2022, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal DM7.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 7.206.509,03
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.318.211,85
- W3 (equilibrio complessivo): € -3.531.442,23

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Non risultano entrate accertate nell'anno 2022.

Spese correnti

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

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	992.510,13	955.369,31	-37.140,82
102	Imposte e tasse a carico ente	70.802,72	77.581,73	6.779,01
103	Acquisto beni e servizi	36.094.057,53	39.607.707,84	3.513.650,31
104	Trasferimenti correnti	1.872.732,50	2.036.753,11	164.020,61
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	737.621,26	354.313,63	-383.307,63
TOTALE		39.767.724,14	43.031.725,62	3.264.001,48

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Variazione</i>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.998.108,22	1.668.102,31	-330.005,91
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00

205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.998.108,22	1.668.102,31	-330.005,91	

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato il vincolo di € 1.255.936,00=.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 pari a € 1.020.703,32= rientra nei limiti di spesa ai sensi della Legge 296/2006.

		<i>Rendiconto 2022</i>	
Spese macroaggregato 101			955.369,31
Spese macroaggregato 103			0,00
Irap macroaggregato 102			65.334,01
Altre spese:			0,00
Totale spese di personale (A)			1.020.703,32
(-) Componenti escluse (B)			
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art. 4-5 DM 17.3.2021 (C)			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C		1.020.703,32	1.020.703,32

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziari.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, in quanto il servizio informatico è fornito dalla società in house nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte di conti gli atti di importo superiore ai 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente sta provvedendo, con proposta di delibera di Assemblea n. 2 del 17-01-2023, a norma di legge, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute al 31-12-2022, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllate/partecipate dall'Ente (Pegaso 03 Unipersonale S.r.l., TRM S.p.A. ed ATO_r) ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dall'ente alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano Nazionale degli investimenti Complementari (PNC)

L'Ente non ha ricevuto risorse, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, e non risultano residui al 31-12-2022 relativi al PNNR.

L'Ente ha attivato le richieste per i seguenti interventi correlati al PNNR:

	Revamping CDR, Nuovi CDR, Aree attrezzate per cassonetti raccolte diff. presso ex Discariche	LAVORI	SPESE TECNICHE	TOT
	Manutenzione straordinaria stazioni di conferimento			
1	BEINASCO Str. Del Bottone	485.590,15 €	26.623,00 €	512.213,15 €
2	CANDIOLO Str. Pinerolo	361.856,58 €	18.391,50 €	380.248,08 €
3	CARIGNANO V.le Della Molinetta	731.033,15 €	36.783,00 €	767.816,15 €
4	CASTAGNOLE Reg. S. Anna	226.338,85 €	16.057,00 €	242.395,85 €
5	LA LOGGIA V. Amendola	285.259,60 €	23.172,00 €	308.431,60 €
6	MONCALIERI Via Lurisia	308.827,90 €	23.578,00 €	332.405,90 €
7	ORBASSANO Via Sauro	143.849,80 €	20.736,00 €	164.585,80 €
8	PANCALIERI Str. Preti	441.399,59 €	25.861,75 €	467.261,34 €
9	PIOBESI T.se Via Lenagena	208.662,63 €	21.852,50 €	230.515,13 €
10	PIOSSASCO Via Volvera	226.338,85 €	22.157,00 €	248.495,85 €
11	RIVALTA di Torino Via Avigliana	288.711,68 €	23.273,50 €	311.985,18 €
12	VILLASTELLONE V.le Rimembranza	129.625,65 €	8.333,00 €	137.958,65 €
13	VINOVO V. Martinetto	214.554,70 €	15.854,00 €	230.408,70 €
14	VIRLE V. Podi	120.281,50 €	14.230,00 €	134.511,50 €
	TOTALE	4.172.330,61 €	296.902,25 €	4.469.232,86 €
15	Realizzazione Nuove Ecostazioni TROFARELLO (NUOVO CDR)	696.096,55 €	35.971,00 €	732.067,55 €
	TOTALE	696.096,55 €	35.971,00 €	732.067,55 €

Manutenzione straordinaria fabbricati				
16	BEINASCO B-go Melano area deposito Nord per attrezzature raccolta differenziata	459.997,70 €	26.014,00 €	486.011,70 €
17	VINOVO Loc. La Motta area deposito Sud per attrezzature raccolta differenziata	185.704,33 € 645.702,03 €	21.446,50 € 47.460,50 €	207.150,83 € 693.162,53 €
	TOTALE	5.514.129,19 €	380.333,75 €	5.894.462,94 €

		IMPORTO	COMUNI INTERESSATI	
Attività propedeutica all'avvio della misurazione puntuale				
18.1	Attività propedeutica all'avvio della misurazione puntuale in Beinasco ed altri 7 Comuni	1.045.904,25	Beinasco - Castagnole La Loggia - Lombriasco Pancalieri - Virle - Osasio – Rivalta T.se	
18.2	Attività propedeutica all'avvio della misurazione puntuale in Carignano, Orbassano e Piosiasco	964.282,62	Carignano - Orbassano e Piosiasco	
18.3	Attività propedeutica all'avvio della misurazione puntuale a Moncalieri	1.214.962,84	Moncalieri	
18.4	Attività propedeutica all'avvio della misurazione puntuale a Nichelino	1.210.905,45	Nichelino	
	TOTALE	4.436.055,16		

L'Organo di revisione ha rilevato che L'Ente sta predisponendo l'implementazione un sistema interno di audit, che comporterà l'adeguamento del sistema dei controlli interni, in grado di individuare criticità anche in prevenzione alle frodi nella gestione dei fondi collegati all'attuazione del PNRR. La struttura conferma l'adeguatezza del suddetto sistema dei controlli interni.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2022	Variazioni	31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali	188.998,62	171.252,81	360.251,43
Immobilizzazioni materiali	3.781.398,33	628.666,71	4.410.065,04
Immobilizzazioni finanziarie	2.047.727,63	-10.678,96	2.037.048,67
Totale immobilizzazioni	6.018.124,58	789.240,56	6.807.365,14
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	3.923.193,15	1.351.356,66	5.274.549,81
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	27.098.290,18	725.149,06	27.823.439,24
Totale attivo circolante	31.021.483,33	2.076.505,72	33.097.989,05
Ratei e risconti	32.317,28	-9.133,87	23.183,41
Totale dell'attivo	37.071.925,19	2.856.612,41	39.928.537,60
Passivo			
Patrimonio netto	16.741.074,14	550.303,85	17.291.377,99

Fondo rischi e oneri	11.404.433,80	871.682,12	12.276.115,92
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	8.431.291,91	1.135.184,44	9.566.476,35
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	495.125,34	299.442,00	794.567,34
Totale del passivo	37.071.925,19	2.856.612,41	39.928.537,60
Conti d'ordine	45.286.419,64	-19.444.947,48	25.841.472,16

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultimo anno di aggiornamento</i>
Immobilitazioni immateriali	2022
Immobilitazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2022
- inventario dei beni mobili	2022
Immobilitazioni finanziarie	2022
Rimanenze	2022

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

Attivo

Voce di Stampa		Anno 2022	Anno 2021	Differenza
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilitazioni immateriali			

1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	222.771,45	138.918,96	83.852,49	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
9	altre	137.479,98	50.079,66	87.400,32	
	Totale immobilizzazioni immateriali	360.251,43	188.998,62	171.252,81	
II	Immobilizzazioni materiali (3)				
1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.410.065,04	3.781.398,33	628.666,71	
2.1	Terreni	30.003,00	30.003,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	1.755.943,96	1.545.381,27	210.562,69	
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.541.623,32	2.179.814,85	361.808,47	
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	80.674,89	22.222,23	58.452,66	
2.7	Mobili e arredi	1.819,87	3.976,98	-2.157,11	
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00

3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	4.410.065,04	3.781.398,33	628.666,71	
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	2.037.048,67	2.047.727,63	-10.678,96	
a	imprese controllate	1.615.090,00	1.592.934,00	22.156,00	
b	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	
c	altri soggetti	421.958,67	454.793,63	-32.834,96	
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.037.048,67	2.047.727,63	-10.678,96	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.807.365,14	6.018.124,58	789.240,56	
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00	
	Totale	0,00	0,00	0,00	
II	Crediti(2)				
1	Crediti di natura tributaria	570.311,17	437.348,97	132.962,20	
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	
b	Altri crediti da tributi	570.311,17	437.348,97	132.962,20	
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	153.000,00	652.541,07	-499.541,07	
a	verso amministrazioni pubbliche	153.000,00	652.541,07	-499.541,07	
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	

	<i>d</i>	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3		Verso clienti ed utenti	3.884.157,00	2.226.316,72	1.657.840,28
4		Altri Crediti	667.081,64	606.986,39	60.095,25
	<i>a</i>	verso l'erario	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i>	per attività svolta per c/terzi	138.892,03	50.407,36	88.484,67
	<i>c</i>	altri	528.189,61	556.579,03	-28.389,42
		Totale crediti	5.274.549,81	3.923.193,15	1.351.356,66
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
1		partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2		altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1		Conto di tesoreria	27.823.439,24	27.098.290,18	725.149,06
	<i>a</i>	Istituto tesoriere	27.823.439,24	27.098.290,18	725.149,06
	<i>b</i>	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	27.823.439,24	27.098.290,18	725.149,06
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	33.097.989,05	31.021.483,33	2.076.505,72
		D) RATEI E RISCONTI			
1		Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2		Risconti attivi	23.183,41	32.317,28	-9.133,87
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	23.183,41	32.317,28	-9.133,87
		TOTALE DELL'ATTIVO	39.928.537,60	37.071.925,19	2.856.612,41

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3.

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Non risultano migliorie di beni.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

E' stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità pari a Euro 50.500,10=- ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

Passivo

	Voce di Stampa	Anno 2022	Anno 2021	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	9.616.471,75	9.616.471,75	0,00
II	Riserve	4.181.477,28	4.181.477,28	0,00
	<i>b</i> da capitale	18.082,14	18.082,14	0,00
	<i>c</i> da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
	<i>d</i> riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	679.890,97	527.375,78	152.515,19
	<i>e</i> altre riserve indisponibili	344.661,91	344.661,91	0,00
	<i>f</i> altre riserve disponibili	3.138.842,26	3.291.357,45	-152.515,19
III	Risultato economico dell'esercizio	900.303,85	246.525,04	653.778,81
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	2.593.125,11	2.696.600,07	-103.474,96
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	17.291.377,99	16.741.074,14	550.303,85
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00	0,00
3	altri	12.276.115,92	11.404.433,80	871.682,12
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	12.276.115,92	11.404.433,80	871.682,12
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00
	<i>a</i> prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i> v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i> verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
	<i>d</i> verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	8.882.183,59	6.802.899,37	2.079.284,22
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	315,87	48.714,74	-48.398,87
	<i>a</i> enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i> altre amministrazioni pubbliche	0,00	48.714,74	-48.714,74
	<i>c</i> imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	<i>d</i> imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	<i>e</i> altri soggetti	315,87	0,00	315,87
5	altri debiti	683.976,89	1.579.677,80	-895.700,91
	<i>a</i> tributari	112.840,05	629.929,87	-517.089,82
	<i>b</i> verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.041,16	14.943,67	-13.902,51
	<i>c</i> per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00
	<i>d</i> altri	570.095,68	934.804,26	-364.708,58
	TOTALE DEBITI (D)	9.566.476,35	8.431.291,91	1.135.184,44
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			

I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	794.567,34	495.125,34	299.442,00
1	Contributi agli investimenti	794.567,34	495.125,34	299.442,00
a	da amministrazioni pubbliche	794.567,34	495.125,34	299.442,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	794.567,34	495.125,34	299.442,00
	TOTALE DEL PASSIVO	39.928.537,60	37.071.925,19	2.856.612,41
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	25.841.472,16	45.286.419,64	-19.444.947,48
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	10) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	25.841.472,16	45.286.419,64	-19.444.947,48

Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente varia nel corso dell'esercizio 2022 per effetto del risultato economico (positivo) conseguito nel 2022, pari ad euro 900.303,85 e per le altre operazioni di riclassificazione previste dal nuovo principio contabile (all. 4/3 al D.Lgs. 118/2011 come modificato dal D.M. 1/9/2021).

Il valore finale di euro 17.291.377,99 risulta così determinato:

Fondo di dotazione (invariato)	9.616.471,75
Riserve da rivalutazione	
Saldo al 31/12/2022 (invariato)	18.082,14
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	
Saldo iniziale	527.375,78
Incremento Per imputazione valori esercizio 2022	152.515,19
Totale al 31/12/2022	679.890,97
Altre riserve indisponibili	
Riserve indisponibili derivanti da partecipazioni senza valore di liquidazione	344.661,91
Altre riserve disponibili	
Saldo al 31/12/2021	3.291.357,45
Incremento riserve indisponibili per beni demaniali Anno 2022	12.928,61
Decremento per attribuzione valori beni indisponibili	-165.443,80

Saldo al 31/12/2021	3.138.842,26
Risultato economico dell'esercizio 2022	900.303,85
Risultato economico di esercizi precedenti	
Saldo iniziale (ex avanzi portati a nuovo)	2.696.600,07
Incremento per attribuzione risultato dell'esercizio 2022	246.525,04
Decremento per imputazione quote contributi su investimenti	-350.000,00
TOTALE AL 31/12/2022	2.593.125,11
Totale Patrimonio netto al 31/12/2022	17.291.377,99

L'Organo di revisione prende atto che il Consiglio di Amministrazione propone all'Assemblea di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio alla voce "Riserve da risultati economici di esercizi precedenti".

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 sono indicati a pagina 13 della Nota Integrativa.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

DEBITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
204	Debiti	+	9.566.476,35
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita	-	100.771,88
	Totale debiti	=	9.465.704,47

RESIDUI PASSIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui passivi riportati	+	9.548.527,01
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	82.822,54
	Totale residui passivi	=	9.465.704,47

SQUADRATURA	0,00
--------------------	-------------

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente, si riferiscono alla concessione di contributi agli investimenti per Euro 794.567,34 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche.

L'importo al 01/01/2022 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 60.558,00 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

<i>CONTO ECONOMICO</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>
A	<i>Componenti positivi della gestione</i>	38.584.398,31	40.350.817,33
B	<i>Componenti negativi della gestione</i>	41.886.629,11	41.884.814,20
	Risultato della gestione	-3.302.230,80	-1.533.996,87
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	46.188,61	107.325,58
	Proventi finanziari	46.188,61	107.325,58
	Oneri finanziari	0,00	0,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	-10.678,96
	Rivalutazioni	0,00	57.303,57
	Svalutazioni	0,00	67.982,53
	Risultato della gestione operativa	-3.256.042,19	-1.437.350,25
E	<i>Proventi straordinari</i>	5.832.736,70	2.827.935,18
E	<i>Oneri straordinari</i>	2.271.468,11	424.947,07
	Risultato prima delle imposte	305.226,40	965.637,86
	IRAP	58.701,36	65.334,01
	Risultato di esercizio	246.525,04	900.303,85

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica

della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2022, si rileva un miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente,

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -1.502.684,26 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.812.059,29 rispetto al risultato del precedente esercizio. Pur essendoci il miglioramento si evidenzia una situazione perdurante di disequilibrio economico che si somma ad un evidenziato disequilibrio finanziario, risulta evidente che i costi operativi della gestione, non risultano adeguatamente finanziati. L'introduzione dei criteri di Arera, che giocano un ruolo determinante nella fissazione del tetto di spesa della Tari, influiscono pesantemente in negativo sulla capacità di Covar di finanziare i propri servizi. Si sta progressivamente erodendo la sostenibilità dell'organizzazione dei servizi in capo all'Ente, in quanto il Covar è sottoposto ai vincoli del bilancio finanziario e non ha sufficiente autonomia, né flessibilità per poter garantire il finanziamento dei servizi, senza pregiudicare nel medio periodo la sua solidità economico patrimoniale. Questo sempreché, ovviamente il metodo Arera non consenta nella prossima regolazione il recupero degli sforamenti attuati negli anni precedenti. Si ricorda che alle condizioni attuali previste nella delibera 363/2021, Arera non ha consentito di caricare sulle tariffe 2022 i rincari legati all'inflazione e all'energia, totalmente ricaduti, in questo caso, su Covar.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

		<i>SALDO</i>
PROVENTI STRAORDINARI		
5.2.2	<i>Insussistenze del passivo</i>	
5.2.2.01	Insussistenze del passivo	403.944,88
5.2.3	<i>Sopravvenienze attive</i>	
5.2.3.01	Rimborsi di imposte	0,00
5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	2.423.990,30
5.2.4	<i>Plusvalenze</i>	
5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00
5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.2.9	<i>Altri proventi straordinari</i>	
5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00
5.2.9.02	Permessi di costruire	0,00
5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	0,00
TOTALE		2.827.935,18

ONERI STRAORDINARI		
5.1.1	<i>Sopravvenienze passive</i>	
5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	0,00
5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	0,00
5.1.1.03	Rimborsi	0,00
5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	59.513,24
5.1.2	<i>Insussistenze dell'attivo</i>	
5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	365.433,83
5.1.3	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	0,00
5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	0,00
5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	0,00
5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	0,00
5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	0,00
5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	0,00
5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	0,00
5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	0,00
5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	0,00
5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.4	<i>Minusvalenze</i>	
5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00
5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.1.9	<i>Altri oneri straordinari</i>	
5.1.9.01	Altri oneri straordinari	0,00

TOTALE	424.947,07
--------	------------

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 105.326,93 si riferiscono alla partecipazione TRM Sp.A., indicata fra le partecipate che costituiscono il Gap del Consorzio:

<i>Società</i>	<i>percentuale di partecipazione</i>	<i>Proventi</i>
ATO-R	10,630%	
PEGASO 03 UNIPERSONALE SRL	100,000%	
TRM SPA	0,235%	

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<i>QUOTE DI AMMORTAMENTO</i>		
<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
1.248.983,97	609.180,10	757.919,75

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Consiglio di Amministrazione in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all. 4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- b) il quadro generale riassuntivo;
- c) la verifica degli equilibri;
- d) il conto economico;
- e) lo stato patrimoniale.

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

Tutto ciò premesso, l'organo di revisione, raccomanda di monitorare costantemente l'evoluzione delle entrate e delle spese con particolare riguardo all'eventuale insorgenza di passività potenziali e di tenere in debita considerazione eventuali oneri indotti derivanti dalle spese in conto capitale.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di mantenere accantonato l'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA