

# COVAR 14

PROVINCIA DI TORINO

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**ANNO**  
**2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA

---

---

---

# COVAR 14

## ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 3 DEL 17-04-2024 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione dell'Assemblea dei Comuni consorziati del rendiconto della gestione 2023 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 consortile 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 2023 del COVAR 14 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COVAR 14, 17-04-2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA



---

---

---

# 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 02.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 21-03-2024, 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):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- 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;
- 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	22
di cui Variazioni dell'Assemblea (escluse le ratifiche delle variazioni del CdA con i poteri dell'Assemblea a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel)	5
di cui di cui variazioni del Consiglio di Amministrazione con i poteri dell'Assemblea a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni del Consiglio di Amministrazione con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (una da riaccertamento ordinario e due da riallineamento residui)	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	10

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

#### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31/12/2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 255.470 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2023, 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 2023 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 2023, 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 2023 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 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 2023, 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.

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1 - il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 28.274.245,72, come risulta dai seguenti elementi;

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2023				<b>27.823.439,24</b>
Riscossioni	(+)	4.296.813,50	46.934.706,91	<b>51.231.520,41</b>
Pagamenti	(-)	8.869.040,56	43.017.789,05	<b>51.886.829,61</b>
<b>Saldo di cassa al 31 Dicembre 2023</b>	<b>(=)</b>			<b>27.168.130,04</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2023	(-)			<b>0,00</b>
<b>Fondo di cassa al 31 Dicembre 2023</b>	<b>(=)</b>			<b>27.168.130,04</b>
Residui Attivi	(+)	9.970.197,96	6.277.654,18	<b>16.247.852,14</b>
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				<b>0,00</b>
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi</i>				<b>0,00</b>

<i>effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				
Residui Passivi	(-)	121.652,67	9.526.670,04	<b>9.648.322,71</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			<b>674.889,77</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			<b>4.818.523,98</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			<b>0,00</b>
<b>Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023</b>	<b>(=)</b>			<b>28.274.245,72</b>

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

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Risultato di amministrazione (A)</b>	<b>37.348.364,69</b>	<b>37.108.008,11</b>	<b>28.274.245,72</b>
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	11.431.728,71	12.326.616,02	14.039.229,42
Parte vincolata (C)	19.258.449,91	18.998.040,59	9.538.424,16
Parte destinata a investimenti (D)	0,00	0,00	27.840,13
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	6.658.186,07	5.783.351,50	4.668.752,01

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;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31/12/2022								
	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte Vincolata		Parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Ex lege	Trasfer.		Mutuo
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00							
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00							
Finanziamenti o spese di investimento	100.000,00	100.000,00							
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti	0,00	0,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00							
Altra modalità di utilizzo	2.556.500,00	2.556.500,00							

Utilizzo parte accantonata	1.397.698,81	0,00	0,00	1.397.698,81				
Utilizzo parte vincolata	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti								0,00
Valore delle parti non utilizzate	33.053.809,3	3.126.851,50	0,00	10.928.917,21	0,00	0,00	0,00	18.998.040,59
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>37.108.008,11</b>	<b>5.783.351,50</b>	<b>0,00</b>	<b>12.326.616,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.998.040,59</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2022 al termine dell'esercizio 2023:								

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
Saldo gestione di competenza*	667.902,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.892.388,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.493.413,75
<b>SALDO FPV</b>	<b>-601.025,21</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	198.386,61
Minori residui attivi riaccertati (-)	9.656.859,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	557.833,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-8.900.639,18</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>667.902,00</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-601.025,21</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-8.900.639,18</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.054.198,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	33.053.809,30
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023</b>	<b>28.274.245,72</b>
* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo/disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>0,00</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.121.075,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	100.000,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	4.021.075,60
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.010.312,21</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>0,00</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
- Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>0,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che 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): € 4.121.075,60
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.021.075,60
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.010.763,39

## **Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023**

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) a formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e residui passivi coperti dal FPV;

La composizione del FPV finale al al 31/12/2023 è la seguente:

<i>FPV</i>	<i>01/01/2023</i>	<i>31/12/2023</i>
FPV di parte Corrente	4.440.222,85	674.889,77
FPV di parte Capitale	452.165,69	4.818.523,98
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
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	3.007.868,28	3.985.155,09	294.030,77
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	371.303,70	455.067,76	380.859,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>3.379.171,98</b>	<b>4.440.222,85</b>	<b>674.889,77</b>

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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2021	2022	2023
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	711.586,49	421.782,98	4.697.288,60
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	7.012,08	16.636,21	107.488,88
F.P.V. da riaccertamento straordinario	20.227,09	13.746,50	13.746,50
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>738.825,66</b>	<b>452.165,69</b>	<b>4.818.523,98</b>

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

<i>FPV spesa corrente</i>		
	<i>Voci di spesa</i>	<i>Importo</i>
	Salario accessorio e premiante	105.701,04
	Trasferimenti correnti	0,00
	Incarichi a legali	0,00
	Altri incarichi	0,00
	Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
	"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	0,00
	"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4.2"	569.188,73
	Altro (**)	0,00
	<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>674.889,77</b>

La composizione dei fondi riaccertati con FPV, relativi al PNRR ed all'intervento di bonifica dell'Area ex-Firsat è la seguente:

Anno	n.ro	Capitolo	Imp. Es. 2023	Disp. Es. 2023	Riaccert. Es. 2024	Riaccert. Es. 2025	Imp. Finale Es. 2023	Descrizione
2023	60521023/0		1.045.904,25	941.313,83	690.296,81	251.017,02	104.590,42	MTE11A_00001156 - Attività propedeutica all'avvio della tariffazione puntuale a Beinasco e altri 7 Comuni di COVAR 14 ( La Loggia - Pancalieri - Osasio- Virle - Lombriasco -Castagnole - Rivalta) – CUP: G59I22001120006
2023	60621024/0		964.282,61	867.854,35	867.854,35	0	96.428,26	MTE11A_00001659 - Attività propedeutica all'avvio della tariffazione puntuale a Carignano, Piossasco e Orbassano - CUP: G69I22001640006
2023	60421025/0		1.214.962,84	1.122.951,67	60.748,14	1.032.718,41	121.496,29	MTE11A_00001937 - Attività propedeutica all'avvio della misurazione puntuale a Moncalieri - CUP: G29I22001320006
2023	60321026/0		1.210.905,45	1.140.756,03	60.545,27	1.029.269,64	121.090,54	MTE11A_00002225: Attività propedeutica all'avvio della tariffazione puntuale a Nichelino – CUP: G19I22001270006
2023	51325037/0		10.734,50	10.734,50	10.734,50	0	0	INTERVENTO DI RIMOZIONE, SMALTIMENTO RIFIUTI ABBANDONATI E RIPRISTINO DELLO STATO DEI LUOGHI DELL'AREA RICOMPRESA TRA STRADA VIGNOTTO E SPONDA SINISTRA DEL TORRENTE SANGONE, AREA EX FIRSAT

2023	54725037/0	470.603,46	376.482,77	376.482,77	0	94.120,69	AFFIDAMENTO DEI LAVORI PER INTERVENTO DI RIMOZIONE, SMALTIMENTO RIFIUTI ABBANDONATI E RIPRISTINO DELLO STATO DEI LUOGHI. DELL'AREA RICOMPRESA TRA STRADA VIGNOTTO E SPONDA SINISTRA
2023	61525037/0	136.600,07	136.600,07	136.600,07	0		IMPEGNO DI SPESA QE OINTERVENTO EX FIRSAT CUP G21I23000080004
2023	61625037/0	69.561,55	69.561,55	69.561,55	0		INTERVENTO DI RIMOZIONE, SMALTIMENTO RIFIUTI OABBANDONATI E RIPRISTINO DELLO STATO DEI LUOGHI DELL'AREA EX FIRSAT
		5.123.554,73	4.666.254,77	2.272.823,46	2.313.005,07	537.726,20	

## Analisi della gestione dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 09 del 12-03-2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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;
- 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 2022 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 09 del 12-03-2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	23.725.484,42	4.296.813,50	9.970.197,96	<b>-9.458.472,96</b>
Residui Passivi	9.548.527,01	8.869.040,56	121.652,67	<b>-557.833,78</b>

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	-9.508.654,00	-302.333,64
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	-34.309,84
Gestione servizi c/terzi	-148.205,57	-221.190,30
<b>Minori residui</b>	<b>-9.656.859,57</b>	<b>-557.833,78</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

#### Analisi residui attivi al 31/12/2023

	<i>Esercizi precedenti</i>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo II	0,00	0,00	153.000,00	0,00	0,00	<b>153.000,00</b>
Titolo III	5.886.142,11	3.884.687,60	5.344,36	7.860,44	2.053.650,31	<b>11.837.684,82</b>
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	4.205.109,07	<b>4.205.109,07</b>
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IX	28.032,00	0,00	0,00	5.131,45	18.894,80	<b>52.058,25</b>
<b>TOTALE</b>	<b>5.914.174,11</b>	<b>3.884.687,60</b>	<b>158.344,36</b>	<b>12.991,89</b>	<b>6.277.654,18</b>	<b>16.247.852,14</b>

#### Analisi residui passivi al 31/12/2023

	<i>Esercizi precedenti</i>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
Titolo I	1.338,68	6.726,47	4.005,31	71.129,21	8.143.763,67	<b>8.226.963,34</b>
Titolo II	0,00	0,00	0,00	25.478,28	950.956,91	<b>976.435,19</b>
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII	6.330,25	0,00	2.209,11	4.435,36	431.949,46	<b>444.924,18</b>
<b>TOTALE</b>	<b>7.668,93</b>	<b>6.726,47</b>	<b>6.214,42</b>	<b>101.042,85</b>	<b>9.526.670,04</b>	<b>9.648.322,71</b>

#### 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.

## Gestione finanziaria

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

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	27.168.130,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	27.168.130,04

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31/12	27.098.290,18	27.823.439,24	27.168.130,04
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

L'Ente nell'anno 2023 non ha utilizzato l'anticipazione di cassa e non presenta giacenze vincolate.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa:

<b>Riscossioni e pagamenti al 31/12/2023</b>					
	<b>+/-</b>	<b>Previsioni definitive **</b>	<b>Competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Totale</b>
Fondo di cassa iniziale (A)		27.823.439,24			
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	273.512,00	120.512,00	0,00	120.512,00
Entrate Titolo 3.00	+	67.765.624,01	41.840.217,98	4.291.159,20	46.131.377,18
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)	=	68.039.136,01	41.960.729,98	4.291.159,20	46.251.889,18
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	57.297.566,49	37.655.668,80	7.052.370,34	44.708.039,14
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)	=	57.297.566,49	37.655.668,80	7.052.370,34	44.708.039,14
Differenza D(D=B-C)	=	10.741.569,52	4.305.061,18	-2.761.211,14	1.543.850,04
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	10.741.569,52	4.305.061,18	-2.761.211,14	1.543.850,04
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.398.524,57	115.989,74	0,00	115.989,74
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
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)	=	4.398.524,57	115.989,74	0,00	115.989,74
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	=	0,00	0,00	0,00	0,00

finanziarie L1(L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)					
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)	=	4.398.524,57	115.989,74	0,00	115.989,74
Spese Titolo 2.00	+	8.354.403,62	917.187,72	477.761,18	1.394.948,90
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	12.345,12	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	8.366.748,74	917.187,72	477.761,18	1.394.948,90
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)	=	8.366.748,74	917.187,72	477.761,18	1.394.948,90
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G)	=	-3.968.224,17	-801.197,98	-477.761,18	-1.278.959,16
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)	+	5.704.913,76	4.857.987,19	5.654,30	4.863.641,49
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	7.091.667,05	4.444.932,53	1.338.909,04	5.783.841,57
Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	33.210.031,30	3.916.917,86	-4.572.227,06	27.168.130,04

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

## **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 nell'anno 2023 che ammonta a – 7 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 (31-12-2022) e che ammonta ad euro 11.927,56 = mentre lo stock del debito al 31-12-2023 è pari ad € 24.148,96, come da delibera del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 22-02-2024.

## **Analisi degli accantonamenti**

### **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 2023 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 applicata ossia la media semplice.

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 che l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 45.189,38, in quanto vi è stato un maggiore incasso rispetto a quanto previsto.

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 9.199.504,21 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del fondo svalutazione crediti;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 9.199.504,21, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

<i>CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</i>	<i>TOTALE CREDITI</i>	<i>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</i>
	(g)	(h)
Residui attivi nel conto del bilancio titoli da 1 a 5	9.937.034,51	45.189,38
	(i)	(l)
Crediti stralciati dal conto del bilancio	9.199.504,21	9.199.504,21
Accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce (m)	0,00	
<b>TOTALE</b>	<b>19.136.538,72</b>	<b>9.244.693,59</b>

## Fondo spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Nel fondo contenziosi non compaiono somme in quanto sono coperti nell'ambito di altri fondi. Sono stati previsti fondi inerenti i rischi da soccombenza contenziosi relativi alle cause SMC (società fallita) e De Vizia S.r.l. per le pretese rivalutate e adeguate al tasso di rivalutazione calcolato al 31/01/2024, e rischi legali che sono stati valutati storicamente nell'ambito dei fondi "NAC", per le cause relative alla tariffa rifiuti e la causa per la sanzione regionale, art 33 LR1/2018, e i rimborsi eventuali relativi ai costi legali della controparte delle suddette cause De Vizia e SMC. Inoltre è stato accantonato il rischio inerente la causa Teknoimpianti secondo le indicazioni dello studio legale.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma.

### 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 quelle relative a rischi derivanti da procedure legali in corso che sono state oggetto di verifica puntuale. Per quanto riguarda invece i rischi connessi alla citata causa SMC per la discarica di Orbassano, l'accantonamento è stato rivalutato fino ad un ammontare complessivo di euro 1.824.252,09. Si mantengono gli accantonamenti precedenti per rischi e spese su procedure sospese (quali la procedura della costituzione societaria e le procedure sostenute dall'Agenzia della Riscossione). Il fondo incendi accantonato ammonta a 100.000,00 euro da bilancio (sulla base dei dati

storici); inoltre le società di assicurazione non coprono più questo tipo di rischio nel settore in cui opera il Consorzio. Si sono accantonati ulteriori euro 1.500.000,00= a copertura costi non coperti da Arera su Pef 2022 ed euro 608.376,51 per la costituzione del fondo oneri futuri. Non è più finanziato il fondo per la gestione dell'Iva di euro 506.415,00. Si mantengono euro 1,5 milioni deliberati per l'acquisto di quote di partecipazione o per l'acquisto della sede consortile. Si incrementa, inoltre, di euro 28.754,13= il fondo per i rinnovi e gli adeguamenti contrattuali. Il fondo rischi scariche non è stato alimentato in quanto nel corso dell'anno 2024 si approveranno i progetti per gli investimenti sulle scariche di Covar finalizzati alla riduzione dei futuri costi di gestione; tuttavia il fondo è congruo rispetto all'analisi degli oneri complessivi effettuata al netto dei futuri investimenti, come dallo studio revisionato dai tecnici E.T.C..

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	Importo finale
rischi legati all'attività di riscossione Equitalia	796.499,38	0	0	796.499,38
rischi per costi sopravvenuti a fronte di spese legali	160.000,00	25.000,00	0	135.000,00
spese potenziali per bonifica scarica di Orbassano	1.747.679,23	0	76.572,89	1.824.252,12
spese per costituzione società	500.000,00	0	0	500.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO 2018 e preced.</b>	<b>3.204.178,61</b>	<b>25.000,00</b>	<b>76.572,89</b>	<b>3.255.751,50</b>

**b. quote residue accantonate nell'esercizio 2019**

Descrizione	Importo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti dell'esercizio	Importo finale
rischi per costi scariche	3.145.492,00	0	0	3.145.492,00
rischi per danni da incendio – quote 2018 e 2019	300.000,00	0	0	300.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO 2019</b>	<b>3.445.492,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.445.492,00</b>

**c. Quote accantonate nell'esercizio 2021**

Descrizione	Importo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti dell'esercizio	Importo finale
integrazione rischi danni da incendi – quota 2021	100.000,00	0	0	100.000,00
fondi per acquisto sede/acquisto quote societarie	1.500.000	0	0	1.500.000
fondi spese iniziali PNRR	2.000.000,00	0	0	2.000.000,00

<b>TOTALE COMPLESSIVO 2021</b>	<b>3.600.000,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.600.000,00</b>
--------------------------------	---------------------	----------	----------	---------------------

#### d. Quote accantonate nell'esercizio 2022

Descrizione	Importo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti dell'esercizio	Importo finale
integrazione rischi danni da incendi – quota 2022	100.000,00	0	0	100.000,00
fondo iva	506.415,00	506.415,00	0	0
rischi per copertura costi non coperti da Arera su Pef 2022	1.350.000,00	0	0	1.350.000,00
fondo spese per potenziali spese sopravvenienti (da economie di spesa)	47.698,81	47.698,81	0	0
copertura rinnovi e adeguamenti contrattuali	22.331,50	0	28.754,13	51.085,63
<b>TOTALE COMPLESSIVO 2022</b>	<b>2.026.445,31</b>	<b>554.113,81</b>	<b>28.754,13</b>	<b>1.501.085,63</b>

#### e. Quote accantonate nell'esercizio 2023

Descrizione	Importo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti dell'esercizio	Importo finale
fondo spese per potenziali spese sopravvenienti (da economie di spesa)	0	0	608.376,82	608.376,82
integrazione rischi danni da incendi – quota 2023	0	0	100.000,00	100.000,00
rischi per copertura costi non coperti da Arera su Pef 2023	0	0	150.000,00	150.000,00
Conguaglio contenzioso DeVizia es.2023	0	0	1.333.334,12	1.333.334,12
<b>TOTALE COMPLESSIVO 2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.191.710,94</b>	<b>2.191.710,94</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>12.276.115,92</b>	<b>579.113,81</b>	<b>2.297.037,96</b>	<b>13.994.040,07</b>

## Analisi delle entrate e delle spese

### Entrate

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

Non risultano entrate accertate nell'anno 2023

## Spese

### Spese correnti

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

<i>Macroaggregati</i>		<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Rendiconto 2023</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	955.369,31	1.048.013,12	92.643,81
102	Imposte e tasse a carico ente	77.581,73	90.189,50	12.607,77
103	Acquisto beni e servizi	39.607.707,84	42.277.687,53	2.669.979,69
104	Trasferimenti correnti	2.036.753,11	2.034.282,96	-2.470,15
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	354.313,63	349.259,36	-5.054,27
<b>TOTALE</b>		<b>43.031.725,62</b>	<b>45.799.432,47</b>	<b>2.767.706,85</b>

### 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 2022</i>	<i>Rendiconto 2023</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	1.668.102,31	1.868.144,63	200.042,32
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
<b>TOTALE</b>		<b>1.668.102,31</b>	<b>1.868.144,63</b>	<b>200.042,32</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 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) non sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti non sono state utilizzate fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato il vincolo di € 1.255.936,00=.

<i>Rendiconto 2023</i>	
Spese macroaggregato 101	1.048.013,12
Spese macroaggregato 103	0,00
Irap macroaggregato 102	80.000,00
Altre spese:	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.128.013,12</b>
(-) Componenti escluse (B)	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art. 4-5 DM 17.3.2021 (C)	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>1.128.013,12</b>

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.

## Debiti fuori bilancio

Nell'anno 2023 non risultano debiti fuori bilancio, come da dichiarazioni dei Responsabili delle Aree consortili, per competenza.

# ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non presenta indebitamento.

## Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente nell'anno 2023.

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha ottenuto nel 2023, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità di nell'anno 2023 dalla Cassa depositi e prestiti.

## **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2023 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.

# **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 2023, 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 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente provvederà, con futura deliberazione dell'Assemblea dei Comuni consorziati, a norma di legge, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute al 31-12-2023, 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 delle 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 2023.

## Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

# CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultimo anno di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2023 sono così riassumibili:

<i>STATO PATRIMONIALE</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>Differenza</i>
---------------------------	-------------	-------------	-------------------

A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.084.085,63	6.807.365,14	-276.720,49
C) ATTIVO CIRCOLANTE	34.330.447,99	33.097.989,05	-1.232.458,94
D) RATEI E RISCONTI	32.564,04	23.183,41	
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>41.447.097,66</b>	<b>39.928.537,60</b>	<b>-1.518.560,06</b>
A) PATRIMONIO NETTO	13.468.145,77	17.291.377,99	3.823.232,22
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	13.994.040,07	12.276.115,92	-1.717.924,15
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.929.803,67	9.566.476,35	636.672,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.055.108,15	794.567,34	-4.260.540,81
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>41.447.097,66</b>	<b>39.928.537,60</b>	<b>-1.518.560,06</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>11.729.457,90</b>	<b>25.841.472,16</b>	<b>14.112.014,26</b>

## 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 45.189,38 =. ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

## Disponibilità liquide

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

## Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente varia nel corso dell'esercizio 2023 per effetto del risultato economico (negativo) conseguito nel 2023, pari ad una perdita di euro 3.823.232,22=.

Il valore finale di euro 13.468.145,77=. risulta così determinato:

<b>Fondo di dotazione (invariato)</b>	<b>9.616.471,75</b>
<b>Riserve da rivalutazione</b>	
<b>Saldo al 31/12/2023 (invariato)</b>	<b>18.082,14</b>
<b>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</b>	
<b>Saldo al 31/12/2023 (invariato)</b>	<b>679.890,97</b>
<b>Altre riserve indisponibili</b>	
<b>Riserve indisponibili derivanti da partecipazioni senza valore di liquidazione (inv.)</b>	<b>344.661,91</b>
<b>Altre riserve disponibili</b>	
<b>Saldo al 31/12/2023 (invariato)</b>	<b>3.138.842,26</b>
<b>Risultato economico dell'esercizio 2023</b>	<b>-3.823.232,22</b>
<b>Risultato economico di esercizi precedenti</b>	
Saldo iniziale (ex avanzi portati a nuovo)	2.593.125,11
Incremento per attribuzione risultato dell'esercizio 2022	900.303,85
<b>TOTALE AL 31/12/2023</b>	<b>3.493.428,96</b>
<b>Totale Patrimonio netto al 31/12/2023</b>	<b>13.468.145,77</b>

L'Organo di revisione prende atto che il Consiglio di Amministrazione propone all'Assemblea di destinare il risultato economico negativo dell'esercizio in detrazione della voce del Patrimonio Netto denominata "Altre riserve disponibili" derivanti da risultati economici di esercizi precedenti. Il revisore raccomanda un puntuale monitoraggio dei costi che devono tener conto anche della maggiorazione dovuta all'inflazione,

invitando l'Ente al recupero dei suddetti costi, secondo quanto indicato dall'Autorità ARERA, in base al metodo tariffario 2/3 e successive modificazioni (che prevedono un recupero dell'inflazione per un importo corrispondente ad una percentuale stabilita).

## 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 nella Nota Integrativa a pagina 11-12

Le risultanze del conto economico al 31/12/2023 sono le seguenti:

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
		<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Differenza</b>
A)	Componenti positivi della gestione	39.307.083,27	40.350.817,33	1.983.138,71
B)	Componenti negativi della gestione	43.867.952,91	41.884.814,20	
C)	Proventi ed oneri finanziari	3.064,02	107.325,58	-104.261,56
D)	Rettifica di valore attività finanziarie	212.441,51	-10.678,96	223.120,47
E)	Proventi e oneri straordinari	602.131,89	2.402.988,11	-1.800.856,22
	Imposte	80.000,00	65.334,01	14.665,99
	<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>-3.823.232,22</b>	<b>900.303,85</b>	<b>-4.723.536,07</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € -3.823.232,22 rispetto all'esercizio 2022 di € 900.303,85 in quanto i piani finanziari Arera non hanno coperto interamente i costi sostenuti per i servizi erogati per conto dei comuni, nel corso dell'anno, per effetto della maggiorazione dei costi legati all'inflazione e al notevole aumento delle tariffe energetiche. Il revisore rimanda a quanto riportato nel punto precedente.

## Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2023 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.

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

<b>Debiti totali</b>	<b>8.929.803,67</b>
Dedotto : IVA in sospensione	-112.788,48
<b>Totale debiti correnti</b>	<b>8.817.015,19</b>
Residui passivi da rendiconto della gestione 2023	9.648.322,71

Dedotto impegni macroaggregato 2023 (*)	-831.307,52
<b>Totale residui passivi al netto</b>	<b>8.817.015,19</b>

### **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.

Si tratta della quota di contributi in c/capitale destinati ad investimenti; la movimentazione della voce è la seguente:

- Valore al 31/12/2022	<b>€ 794.567,34</b>
- Decremento per quota utilizzata per "sterilizzazione" quote di	
- Ammortamento	- € 60.558,00
- Incremento dell'esercizio per contributi erogati	€ 4.321.098,81
<b>Valore al 31/12/2023</b>	<b>€ 5.055.108,15</b>

# PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2023 risulta quanto segue:

CUP	DESCRIZIONE	<i>PROGETTI</i>					AVANZO VINCOLATO
		IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI 2023	IMPEGNI 2023	FPV	
G19I22001270006	MTE11A_00002225 - TRASFERIMENTO DI CAPITALE - ATTIVITÀ PROPEDEUTICA ALL'AVVIO DELLA TARIFFAZIONE PUNTUALE A NICHELINO	995.934,03		995.934,03	121.090,54	1.089.814,91	0,00
G29I22001320006	MTE11A_00001937 - TRASFERIMENTO CAPITALE - ATTIVITÀ PROPEDEUTICA ALL'AVVIO DELLA MISURAZIONE PUNTUALE A MONCALIERI	999.271,11		999.271,11	121.496,29	1.093.466,55	0,00
G59I22001120006	MTE11A_00001156 - TRASFERIMENTO DI CAPITALE - ATTIVITÀ PROPEDEUTICA ALL'AVVIO DELLA TARIFFAZIONE PUNTUALE A BEINASSO E ALTRI 7 COMUNI DI COVAR 14	860.225,41		860.225,41	104.590,42	941.313,83	0,00
G69I22001640006	MTE11A_00001659 - TRASFERIMENTO DI CAPITALE - ATTIVITÀ PROPEDEUTICA ALL'AVVIO DELLA TARIFFAZIONE PUNTUALE A CARIGNANO, PIOSSASCO E ORBASSANO	793.094,02		793.094,02	96.428,26	867.854,35	0,00

## RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta 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.

## CHECK LIST DI CONTROLLO

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.

A chiusura dell'esercizio 2023 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non rientranti nelle fattispecie di cui al punto 5.4 del principio contabile della contabilità finanziaria a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione.

### **Gestione dei residui**

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.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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.

#### **Accantonamenti – verifica congruità**

L'Ente ha accantonato fondi per passività potenziali e ha provveduto alla Verifica della capacità di indebitamento e della sostenibilità, mediante piani finanziari. Nel corso dell'esercizio 2023 si è reso necessario attuare nuovi investimenti finanziati da debito o variare quelli in atto, in seguito al riconoscimento dei fondi PNRR.

#### **CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE**

Come riportato in precedenza l'Ente nel 2023 ha provveduto ad aggiornare l'inventario.

### **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 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA