

*CONSORZIO ACEA PINEROLESE*

***RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE***  
***SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE E SULLO SCHEMA DI***  
***RENDICONTO PER L'ESERCIZIO***  
***FINANZIARIO 2023***

**Il Revisore dei Conti**

*DOTT. GIUSEPPE CHIAPPERO*

**VERBALE N. 5 DEL 13 MAGGIO 2024**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

Il sottoscritto Revisore dei Conti,

esaminato lo schema di rendiconto 2023, unitamente agli allegati di legge, nonché la relativa proposta di deliberazione dell'Assemblea Consorziale con cui detto schema e la relativa relazione illustrativa saranno approvati;

visto:

- il D. Lgs 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- il D. Lgs 23 giugno 2011 n.118, come modificato dal D. Lgs 126/2014;
- i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;
- lo statuto consortile approvato con Deliberazione dell'Assemblea Consorziale n. 18 del 23/12/2022;
- il Regolamento di Contabilità;

atteso che l'Ente con deliberazione del Consiglio di Direttivo n. 20 del 29/04/2024 ha approvato in via definitiva il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs 118/2011, munito del parere dell'Organo di revisione,

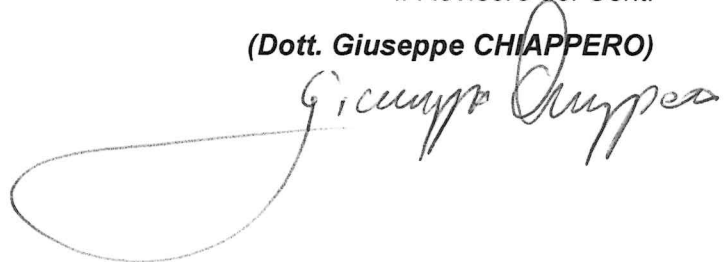
**Presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di approvazione del rendiconto della gestione 2023 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Consorzio Acea Pinerolese, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pinerolo, lì 13 maggio 2024

*Il Revisore dei Conti*

**(Dott. Giuseppe CHIAPPERO)**



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dott. Giuseppe CHIAPPERO, nominato revisore dei Conti del Consorzio Acea Pinerolese con deliberazione dell'Assemblea Consorziale n. 3 del 31 gennaio 2023 per il triennio 2023-2025,

in base alla proposta di deliberazione dell'Assemblea Consorziale e allo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera del Consiglio Direttivo n. 21 del 29/04/2024, 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 dell'esercizio 2023-2025 in corso di gestione, con le relative delibere di variazione;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D. Lgs 23/06/2011 n. 118;

### **RILEVATO**

- Che l'Ente ha adottato, a partire dall'esercizio 2016, il principio della contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 al D. Lgs n. 118/2011) e il conseguente affiancamento, a tutti gli effetti a far data dal 1° gennaio 2016, della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria armonizzata, ai sensi dell'art. 3, comma 12, del D. Lgs n. 118/2011;

### **RIPORTA**

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

\* \* \*

## **CONTO DEL BILANCIO**

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

- risultano emessi n. 1.265 reversali e n. 738 mandati;
- non è stato fatto nel 2023 alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria, autorizzata nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- il Tesoriere, in attuazione dell'articolo 226, ha reso il conto della gestione allegando i documenti previsti.

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente, Intesa Sanpaolo S.p.A., Agenzia di Pinerolo, e si compendiano nei riepiloghi dei risultati della gestione riportati di seguito.

### **Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un avanzo di Euro 476.996,95, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			2.871.607,25
RISCOSSIONI	4.437.041,83	20.719.672,12	25.156.713,95
PAGAMENTI	6.203.971,68	18.822.683,81	25.026.655,49
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2023</b>			<b>3.001.665,71</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>3.001.665,71</b>
RESIDUI ATTIVI	459.000,00	4.507.252,67	4.966.252,67
RESIDUI PASSIVI	900.000,00	6.374.637,44	7.274.637,44
<i>Differenza</i>			<b>-2.308.384,77</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			97.733,99
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			118.550,00
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2023</b>			<b>476.996,95</b>

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 677.359,67	€ 584.508,68	€ 476.996,95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 120.405,22	€ 25.515,00	€ 68.733,99
Parte vincolata (C)	€ 197.499,00	€ 50.000,00	€ 29.000,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 74.000,00	€ 118.550,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 359.455,45	€ 434.993,68	€ 260.712,96

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 Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co. 2 TUEL.

### **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>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>€ 29.603,54</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 79.104,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 216.283,99
<b>SALDO FPV</b>	<b>-€ 137.179,39</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	64,12
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 64,12</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>€ 29.603,54</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-€ 137.179,39</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 64,12</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 221.515,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 362.993,68
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>€ 476.996,95</b>

\* saldo accertamenti e impegni esercizio 2023

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>38.424,15</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>38.424,15</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	68.733,99
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-30.309,84</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>75.515,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>75.515,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>75.515,00</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>113.939,15</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>113.939,15</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		68.733,99
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>45.205,16</b>



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 Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 113.939,15
- W2 (equilibrio di bilancio): € 113.939,15
- W3 (equilibrio complessivo): € 45.205,16

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023**

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente (in Euro):

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	79.104,60	97.733,99
FPV di parte capitale		118.550,00
FPV per partite finanziarie	-	-
	<b>79.104,60</b>	<b>216.283,99</b>

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese (in Euro):

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro - affidamento servizi informatici (DB albo compostatori), cartellonistica progetto ristrutturazione IA e assistenza tecnica specialistica adempimenti qualità contrattuale e tecnica	97.733,99
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>97.733,99</b>

Voci di spesa	Importo
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte capitale	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-

Altro – Apparecchiature videosorveglianza e progetto 2023-2024-2025 servizio rifiuti	118.550,00
<b>Totale FPV 2023 spesa capitale</b>	<b>118.550,00</b>

### **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 atto C.D. n. 20 del 29/04/2024 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 non 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 CD n. 20 del 29/04/2024, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.896.041,83	€ 4.437.041,83	€ 459.000,00	€ -
Residui passivi	€ 7.104.035,80	€ 6.203.971,68	€ 900.000,00	€ - 64,12

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ - 64,12
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ -</b>	<b>€ - 64,12</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal Responsabile del servizio finanziario, 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 tabelle seguenti:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I							€ -
Titolo II						€ 4.377.506,51	€ 4.377.506,51
Titolo III						€ 129.746,16	€ 129.746,16
Titolo IV					€ 459.000,00		€ 459.000,00
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX							€ -
<b>Totali</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 459.000,00	€ 4.507.252,67	€ 4.966.252,67

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I						€ 6.198.724,19	€ 6.198.724,19
Titolo II					€ 900.000,00		€ 900.000,00
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII						€ 175.913,25	€ 175.913,25
<b>Totali</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 900.000,00	€ 6.374.637,44	€ 7.274.637,44

**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.

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)	€ 3.001.665,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 3.001.665,71

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.901.419,41	€ 2.871.607,25	€ 3.001.665,71
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Ente nel corso dell'esercizio non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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



L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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;
- 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 – 4,81 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 e che ammonta ad Euro 78.905,77.

### **Analisi degli accantonamenti**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Come indicato nella relazione al rendiconto 2023, l'Ente non 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., in quanto i crediti al 31/12/2023 sono tutti verso altre amministrazioni pubbliche.

L'analisi di tali crediti non evidenzia comunque partite di particolare anzianità come risulta dalla tabella dei residui attivi sopra riportata eccetto alcune partite nei confronti degli enti consorziati con cui l'Ente ha definito un piano di rientro già in fase di attuazione.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che l'unica società partecipata dall'ente (TRM S.p.A.) non ha subito perdite nel corso del 2023.

#### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

L'unica controversia in essere riguarda il contratto con Halley Informatica srl relativamente alle prestazioni di acquisizione DB e aggiornamento dati per il comune di Volvera. Come precisato nella relazione al rendiconto, a seguito della transazione stragiudiziale sottoscritta in data 14/06/2023 tra Comune di Volvera, Consorzio Acea Pinerolese e Halley Informatica srl in cui non sono previsti oneri a carico del Consorzio che richiedano stanziamenti determinati secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) il Consorzio ha sollecitato il completamento dell'attività con nota PEC prot. 2678 del 15/12/2023.

### **Analisi delle entrate e delle spese**

### Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	
<b>Titolo 2</b>	22.797.086,00	22.588.285,71	99,08
<b>Titolo 3</b>	256.620,00	206.168,74	80,34
<b>Titolo 4</b>	2.298.245,00	900.000,00	39,16
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	

Lo scostamento di cui al titolo 4 è rappresentato dai contributi PNRR che non sono stati ancora oggetto di accertamento.

### Spese

#### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	23.539,44	23.169,80	-369,64
102	imposte e tasse a carico ente	1.616,19	1.590,86	-25,33
103	acquisto beni e servizi	22.240.524,17	22.507.906,25	267.382,08
104	trasferimenti correnti	517.525,58	574.142,94	56.617,36
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	0	114,51	114,51
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	0	835,68	835,68
<b>TOTALE</b>		<b>€ 22.783.205,38</b>	<b>€ 23.107.760,04</b>	<b>€ 324.554,66</b>

La variazione nei trasferimenti correnti è dovuta al minore recupero dell'Iva sulle attività non commerciali richieste a rimborso al Ministero per conto dei comuni consorziati.

#### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia (in Euro):

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.276,00	27.450,00	24.174,00
203	Contributi agli investimenti	1.042.116,80		-1.042.116,80
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.045.392,80</b>	<b>€ 27.450,00</b>	<b>-€ 1.017.942,80</b>

La variazione in merito agli investimenti si riferisce agli interventi a valere sul progetto "Riparti Piemonte" nel comune di Pinerolo, in parte significativa iscritti nei residui attivi per euro 459.000,00 (già impegnati dall'Ente erogante), da riversare al gestore Acea congiuntamente alla quota già erogata nell'esercizio 2022, per complessivi euro 900.000,00 iscritti nei residui passivi.

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

### **Spese per il personale**

Le spese per il personale comprendono esclusivamente le indennità del segretario consortile e sono così rappresentate:

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 24.760,00	€ 23.169,80
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 1.749,07	€ 1.590,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 26.509,07</b>	<b>€ 24.760,66</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 26.509,07</b>	<b>€ 24.760,66</b>

Risulta quindi verificato il disposto dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006 concernente, seppure limitatamente al costo del servizio del segretario consortile, l'obbligo di riduzione della spesa di personale.

### **Debiti fuori bilancio**

Come risulta da specifica dichiarazione rilasciata dal responsabile dell'ufficio finanziario non



sussistono al 31/12/2023 debiti fuori bilancio.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono alla data del 31/12/2023 debiti da finanziamento a copertura di spese in conto capitale.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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, in specie unicamente TRM S.p.A., nel cui capitale il Consorzio detiene una partecipazione del 0,11737%.

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 16 del 27/12/2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, da cui non emergono i presupposti per provvedimenti di razionalizzazione.

## **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.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31 dicembre 2023.

### **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 al 31 dicembre 2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti (in Euro):

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	175.129,46	158.755,90	16.373,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.967.918,38	7.767.649,08	200.269,30
D) RATEI E RISCONTI	2.619,19	2.698,77	-79,58
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>8.145.667,03</b>	<b>7.929.103,75</b>	<b>216.563,28</b>



A) PATRIMONIO NETTO	845.514,56	799.552,95	45.961,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.515,00	25.515,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.274.637,47	7.104.035,80	170.601,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>8.145.667,03</b>	<b>7.929.103,75</b>	<b>216.563,28</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.216.283,99</b>	<b>79.104,60</b>	<b>1.137.179,39</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 dicembre 2023 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### 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'incremento delle immobilizzazioni in corso è rappresentato dal primo acconto del progetto UNITO relativo alla ristrutturazione del servizio di igiene urbana.

### Crediti

E' stata verificata la corrispondenza 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, pari ad Euro 4.966.252,67.

### Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31 dicembre 2023 delle disponibilità liquide, pari ad Euro 3.001.665,71, con le risultanze del conto del Tesoriere.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza nel risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso (in Euro):

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	472.823,54
riserve	
risultato economico dell'esercizio	45.961,61
risultato economico di esercizi precedenti	326.729,41
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>845.514,56</b>

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto a presidio della stabilità patrimoniale del Consorzio, e deve essere determinato in misura congrua rispetto all'attivo immobilizzato.

L'organo di revisione concorda con la proposta dell'organo esecutivo di riportare a nuovo il risultato economico positivo dell'esercizio.

### Debiti

E' stato verificato che i debiti iscritti nello stato patrimoniale, pari ad Euro 7.274.637,47, corrispondono ai residui passivi.

### Ratei e risconti passivi

La voce non sussiste.

### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati gli impegni per interventi futuri, giuridicamente perfezionati entro la fine dell'esercizio con esigibilità attesa negli esercizi successivi; nella contabilità finanziaria fanno parte del FPV.

## CONTO ECONOMICO

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	23.111.164,06	23.896.890,80	-785.726,74
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	23.169.535,68	23.939.353,66	-769.817,98
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	53.535,01	0,30	53.534,71
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	52.389,08	79.103,70	-26.714,62
IMPOSTE	1.590,86	1.616,19	-25,33
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>45.961,61</b>	<b>35.024,95</b>	<b>10.936,66</b>

I proventi straordinari sono rappresentati dalle spese iscritte nella contabilità finanziaria al FPV e da imputare al bilancio 2024-2026.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati sostanzialmente seguiti i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione del principio contabile applicato n. 4/3.

## **PNRR**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente, nella sua qualità di soggetto attuatore, ha:

- in data 4.4.2023 ricevuto notizia dell'ammissione del progetto in graduatoria definitiva, approvata con decreto del MASE n. 128 del 30 marzo 2023;

- in data 14.7.2023, ricevuto notizia della pubblicazione sul sito del MASE del decreto n. 243 del 14 luglio 2023 di concessione di un contributo massimo erogabile di euro 1 milione, e contestuale assegnazione CUP;
- in data 28.12.2023 ha proceduto alla sottoscrizione dell'atto d'obbligo connesso all'accettazione del suddetto finanziamento concesso dal MASE;
- in data 28.3.2024, ha certificato il raggiungimento della Milestone 31.12.2023, che prevedeva entro tale data l'individuazione del soggetto realizzatore, previa sottoscrizione dell'addendum alla convenzione sottoscritta con il gestore Acea incaricato della gestione del servizio;

L'organo di revisione ha altresì verificato (i) che l'Ente ha provveduto in data 2 aprile 2024 ad aggiornare la banca dati REGIS relativamente alle attività progettuali sino a quel momento svolte ed in accordo alle istruzioni contenute nella circolare del MASE n. 0051368 del 18.3.2024 sulle modalità di adempimento ex art. 2 comma 1 decreto legge del 2 marzo 2024 n. 19, nonché (ii) che l'andamento del progetto è coerente con le tempistiche previste dallo schema di programma allegato all'atto d'obbligo.

L'Organo di revisione, infine, prende atto che l'Ente, non avvalendosi della facoltà prevista dalla FAQ 48 di Arconet di accertare le risorse del PNRR sulla base del decreto di assegnazione, ha rinviato al 2024, in attesa dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante e del perfezionamento delle obbligazioni di spesa, sia l'accertamento del contributo sia l'impegno delle spese cui esso si riferisce.

### ***RELAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO AL RENDICONTO***

Lo schema di rendiconto 2023 è supportato da una relazione illustrativa redatta, nel suo insieme, conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL e in sintonia con gli obiettivi di monitoraggio del ciclo di gestione introdotti dal D. Lgs 150/2009.

In tale relazione sono esposti i fatti di rilievo e le informazioni utili ai fini di una migliore comprensione dei dati contabili.

\* \* \*

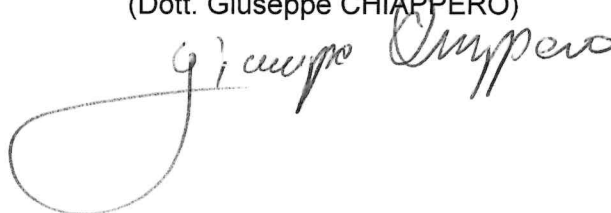
<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

**Tutto ciò premesso**

Il sottoscritto Revisore dei conti attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Pinerolo, 13/05/2024

*Il Revisore dei Conti*  
(Dott. Giuseppe CHIAPPERO)

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Giuseppe Chiappero', written over the printed name.