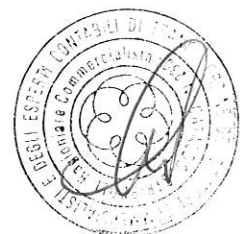
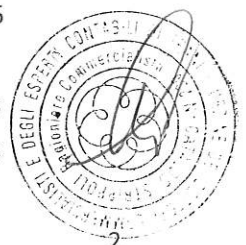


RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DI GESTIONE 2023 E RELATIVI DOCUMENTI ALLEGATI

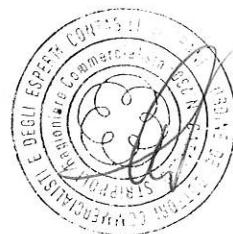


Sommario

| | |
|---|-----|
| 1. <u>INTRODUZIONE</u> | 6 |
| 1.1 <u>Verifiche preliminari</u> | 7 |
| 2. <u>CONTO DEL BILANCIO</u> | 8 |
| 2.1 <u>Il risultato di amministrazione</u> | 8 |
| 2.2. <u>Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022</u> | 9 |
| 2.3. <u>Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</u> | 9 |
| 2.4 <u>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023</u> | 100 |
| 2.5 <u>Analisi della gestione dei residui</u> | 13 |
| 2.6 <u>Servizi conto terzi e partite di giro</u> | 177 |
| 3. <u>GESTIONE FINANZIARIA</u> | 17 |
| 3.1 <u>Fondo di cassa</u> | 17 |
| 3.2 <u>Tempestività pagamenti</u> | 18 |
| 3.3 <u>Analisi degli accantonamenti</u> | 18 |
| 3.3.2 <u>Fondo perdite aziende e società partecipate</u> | 19 |
| 3.3.3 <u>Fondo anticipazione liquidità</u> | 19 |
| 3.4 <u>Fondi spese e rischi futuri</u> | 19 |
| 3.4.1 <u>Fondo contenzioso</u> | 19 |
| 3.4.2 <u>Fondo indennità di fine mandato</u> | 19 |
| 3.4.3 <u>Fondo garanzia debiti commerciali</u> | 19 |
| 3.4.4 <u>Altri fondi e accantonamenti</u> | 19 |
| 3.5 <u>Analisi delle entrate e delle spese</u> | 19 |
| 3.5.1 <u>Entrate</u> | 19 |
| 3.5.2 <u>Spese</u> | 20 |
| 4. <u>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</u> | 22 |
| 4.1 <u>Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento</u> | 23 |
| 4.2 <u>Strumenti di finanza derivata</u> | 24 |
| 5. <u>RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</u> | 25 |
| 6. <u>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</u> | 25 |
| 6.1 <u>Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate</u> | 26 |
| 6.2 <u>Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie</u> | 26 |



| | |
|--|-----|
| <u>6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche</u> | 26 |
| <u>7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</u> | 266 |
| <u>8. PNRR E PNC</u> | 27 |
| <u>9.RELAZIONE AL RENDICONTO</u> | 27 |
| <u>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</u> | 288 |
| <u>11.CONCLUSIONI</u> | 28 |



CONSORZIO RIFIUTI DEL V.C.O.

Provincia del Verbano – Cusio – Ossola

Ente di Area Vasta per il Governo e Pianificazione dei servizi di igiene urbana

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. RAG. CATALDO STRIPPOLI



Consorzio Rifiuti del Verbano Cusio Ossola

Organo di Revisione

Verbale n. 18 del 28 Maggio 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 consiliare 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 del Consorzio 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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Consorzio Rifiuti del Verbano Cusio Ossola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Corato, li 28 Maggio 2024

L'Organo di revisione
DOTT. RAG. CATALDO STRIPPOLI



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Strippoli Cataldo, revisore nominato con delibera dell'Assemblea Consortile n. 14 del 01/08/2022;

◆ ricevuti in data 07 Maggio 2024 i documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) per la redazione del Rendiconto anno 2023:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

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

◆ Vista la delibera dell'Assemblea Consortile n. 4 del 27/02/2023 con la quale veniva approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2023-2025 secondo i principi contabili contenuti nel D. Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m 28/12/2011;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

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;

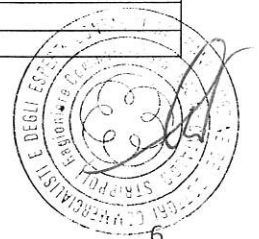
◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dal Consiglio di Amministrazione, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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 competenza del CdA:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|--|
| CdA | 35 | 20/06/2023 | Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011 |
| CdA | 55 | 21/11/2023 | Variazione in via d'urgenza alle dotazioni del Bilancio di Previsione 2023-2025 ai sensi dell'art. 175 commi 4 e 5 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. (Riduzione finanziamento PNRR progetto Omavasso). |
| CdA | 60 | 05/12/2023 | Variazione alle dotazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025. |
| CdA | 4 | 01/02/2024 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili |
| CdA | 11 | 29/03/2024 | Storno Variazione di Bilancio per Somme Esigibili |



Variazioni del bilancio di competenza dell'Assemblea Consortile ratificate entro i 60 gg:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|--|
| AC | 7 | 21/04/2023 | 1° Variazione alle dotazioni del Bilancio di Previsione 2023-2025 - Approvazione aggiornamento Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2023-2025 e dell'elenco annuale 2023. |
| AC | 18 | 28/07/2023 | Approvazione della variazione di assestamento generale ai sensi dell'art. 175, comma 8 del T.U.E.L. e salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2 del T.U.E.L.. |
| AC | 24 | 29/09/2023 | 2° Variazione alle dotazioni del Bilancio di Previsione 2023-2025 - Approvazione aggiornamento Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2023-2025 e dell'elenco annuale 2023. (Macugnaga) |

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente non è in dissesto;

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, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.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;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Dettagliare le componenti accantonate e dell'avanzo vincolato:

| | | |
|-----------------------------------|-----------|--------------|
| Parte Accantonata | Importo € | 16.500,00 |
| Parte Vincolata | Importo € | 2.102.630,21 |
| Parte destinata agli investimenti | Importo € | 0,00 |

- 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;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;



- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 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 2.383.496,23.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- i residui attivi ammontano ad Euro 1.300.367,23 di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari pari a zero;

Nei residui attivi non ci sono residui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

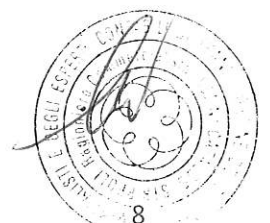
| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | | | |
|--|--------------|--------------|----------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 935.945,55 | € 675.506,18 | € 2.383.496,23 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 15.088,68 | € 21.997,88 | € 16.500,00 |
| Parte vincolata (C) | € 100.000,00 | € 100.000,00 | € 2.102.630,21 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 820.856,87 | € 553.508,30 | € 264.366,02 |

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 investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.



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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|-------------------|--------------------|----------------------------|-------------------|-----------------|------------|------------|-----------------------------------|------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | Parte destinata agli investimenti | |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | | ente |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 15.497,88 | | € 15.497,88 | € - | | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € - | | | | | € - | € - | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | € - | |
| Valore delle parti non utilizzate | € 106.500,00 | € - | | € - | € 6.500,00 | € - | € - | € - | € 100.000,00 | € - |
| Valore monetario della parte | € 121.997,88 | € - | € 15.497,88 | € - | € 6.500,00 | € - | € - | € - | € 100.000,00 | € - |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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.

2.3.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:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|-----------------------|
| Gestione di competenza | 2023 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 3.576.485,28 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 214.958,79 |
| SALDO FPV | -€ 214.958,79 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 1.300.367,23 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 2.278.397,49 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 978.030,26 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 3.576.485,28 |
| SALDO FPV | -€ 214.958,79 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 978.030,26 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € - |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | € 2.383.496,23 |

*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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

| | | |
|---|-----|---------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 74.900,52 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 10.000,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 64.900,52 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | -15.497,88 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 80.398,40 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 2.131.967,91 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 2.002.630,21 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 129.337,70 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 129.337,70 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 2.206.868,43 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 10.000,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 2.002.630,21 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 194.238,22 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -15.497,88 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 209.736,10 |

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 art. 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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.206.868,43
- W2 (equilibrio di bilancio): € 194.238,22
- W3 (equilibrio complessivo): € 209.736,10

2.4 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, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- 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 alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

| Composizione FPV | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|-----------------------------|-------------|--------------|
| FPV di parte corrente | € 13.830,84 | € 17.671,75 |
| FPV di parte capitale | € 85.875,20 | € 197.287,04 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 11.549,39 | € 13.830,84 | € 17.671,75 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 11.548,39 | € 12.508,57 | € 12.565,75 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € 1.322,27 | € 5.106,00 |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |



(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

FPV spesa corrente

| Voci di spesa | Importo |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) Missione 01 - 02 Segreteria generale | 17.671,75 |
| Totale FPV 2023 spesa corrente | 17.671,75 |

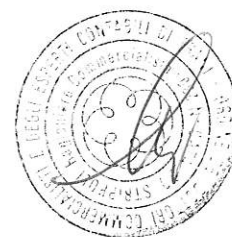
** specificare

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 re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero



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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|------|-------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € - | € 85.875,20 | € 197.287,04 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € - | € 85.875,20 | € 197.287,04 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | € - | € - | € - |

2.5 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.C. n. 24 del 07/05/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 16 del 06 Maggio 2024).

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;

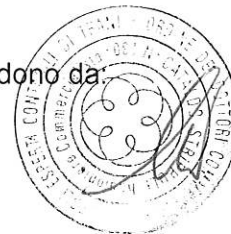
Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto C.C. n. 24 del 07 Maggio 2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|----------------|
| Residui attivi | € 574.764,95 | € 450.415,75 | € 1.300.367,23 | € 1.176.018,03 |
| Residui passivi | € 1.968.910,29 | € 1.726.136,00 | € 2.278.397,49 | € 2.035.623,20 |

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



MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|---|--|
| Gestione corrente non vincolata | € 20.425,19 | € 12.943,81 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € 37.621,65 | € 28.075,70 |
| MINORI RESIDUI | € 58.046,84 | € 41.019,51 |

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

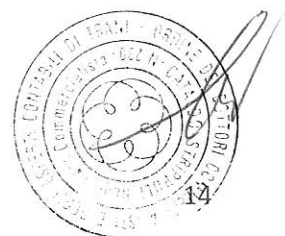
L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- 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.

Al riguardo si osserva che le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui hanno portato alla rideterminazione dei residui attivi per euro 58.046,85 per casi di insussistenza e minori accertamenti e dei residui passivi per euro 41.019,51 per casi di insussistenza e per economia di spesa relative ad impegni liquidati per minori importi.

L'Ente con delibera n. 4 del 01/02/2024 ha disposto la variazione di esigibilità degli impegni relativi agli investimenti che per la variazione del cronoprogramma per l'incertezza dell'avvio dei lavori e delle tempistiche relative alle procedure di gara, presentano esigibilità posticipata rispetto a quella prevista al momento della loro registrazione e che sono da reimputare all'esercizio 2024 per un importo complessivo pari ad Euro 2.116.868,76 finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale pari ad euro 197.287,04. Con la medesima delibera l'Ente ha provveduto a registrare nel 2024 gli impegni di spesa correlati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente da reimputare in considerazione dell'esigibilità riguardanti contributi a rendicontazione nel 2023 per un ammontare complessivo di euro 728.546,76. La variazione di esigibilità degli impegni relativi alle spese correnti sono da reimputare nell'esercizio 2024 per un ammontare complessivo di euro 17.671,75 finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente.

Con delibera del CdA n. 11 del 29/03/2024 per effetto della rinuncia alla realizzazione dell'impianto di trattamento FORSU con produzione di biometano e compost nel Comune di Premosello Chiovenda (VB) è stata rideterminata la quota di esigibilità da reimputare per un importo di euro 197.287,04.



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

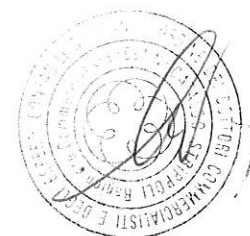
| Analisi residui attivi al 31.12.2023 | | | | | | | |
|--------------------------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totali |
| Titolo I | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Titolo II | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 4.948,35 € | 26.193,65 € | 31.142,00 € |
| Titolo III | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 1.040.492,96 € | 1.040.492,96 € |
| Titolo IV | 61.354,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 163.775,49 € | 225.129,49 € |
| Titolo V | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Titolo VI | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Titolo VII | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Titolo IX | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 3.602,78 € | 3.602,78 € |
| Totali | 61.354,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 4.948,35 € | 1.234.064,88 € | 1.300.367,23 € |

| Analisi residui passivi al 31.12.2023 | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------|---------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
| Titolo I | 1.150,80 € | 27.140,07 € | 0,00 € | 0,00 € | 86.925,16 € | 1.671.482,03 € | 1.786.698,06 € |
| Titolo II | 86.538,75 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 405.119,42 € | 491.658,17 € |
| Titolo III | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Titolo IV | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Titolo V | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Titolo VII | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 41,26 € | 41,26 € |
| Totali | 87.689,55 € | 27.140,07 € | 0,00 € | 0,00 € | 86.925,16 € | 2.076.642,71 € | 2.278.397,49 € |

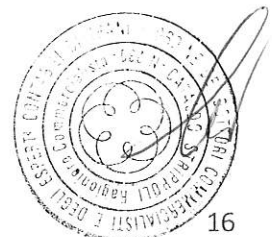
Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2023 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto punto 6 dei principi contabili (liquidazione).

Per i residui attivi si sono lasciati a residuo le somme accertate grazie ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti dubbi per l'importo indicato di seguito.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:



| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e) | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c) |
|---------|--|--|--|---|------------------------------------|--|--|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PARIEQUATIVA | | | | | | |
| 2011100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accantonati per cassa sulla base del principio contabile 1.7 Tipologia 301: Imposte, tasse e proventi assimilati non accantonati per cassa | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3011200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accantonati per cassa sulla base del principio contabile 1.7 Tipologia 302: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accantonati per cassa | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3011300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accantonati per cassa sulla base del principio contabile 1.7 Tipologia 303: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accantonati per cassa | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3010200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 26.193,65 | 4.948,35 | 31.142,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 26.193,65 | 4.948,35 | 31.142,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | ENTRATE EXTRABUDGETARIE | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.040.492,96 | 0,00 | 1.040.492,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 1.040.492,96 | 0,00 | 1.040.492,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 300: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 89.343,19 89.343,19 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 89.343,19 89.343,19 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 400: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 74.632,30 74.632,30 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 74.632,30 74.632,30 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 163.975,49 | 0,00 | 163.975,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | TOTALE GENERALE | 1.230.662,10 | 49.896,35 | 1.280.558,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 163.775,49 | 49.896,35 | 213.671,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN PARTE CORRENTE | 1.066.886,61 | 0,00 | 1.066.886,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |



| CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--|---------------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5 | 1.296.764,43 | 0,00 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | 0,00 | 0,00 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.296.764,43 | 0,00 |

2.6 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.

| | Uscite per partite di giro | Uscite per conto terzi | Totale |
|--|----------------------------|------------------------|------------|
| | 701 | 702 | 700 |
| Servizi per conto terzi – Partite di giro | 113.298,91 | 372.477,49 | 485.776,40 |

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

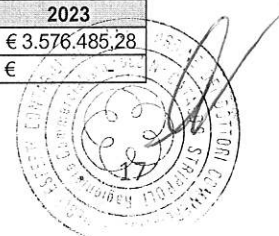
Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | | |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) | € | 3.576.485,28 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € | 3.576.485,28 |

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.337.803,22 | € 2.169.357,56 | € 3.576.485,28 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |



L'Organo ha verificato che nel corso del 2023 il Consorzio Rifiuti del V.C.O. non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

3.2 Tempestività pagamenti

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.

3.3 Analisi degli accantonamenti

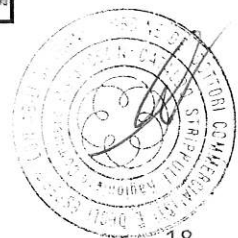
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- non è stato previsto alcun accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) in quanto non sussistono rischi di esazione delle entrate;

- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);

| CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--|----------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5 | 1.296.764,45 | 0,00 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | 0,00 | 0,00 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.296.764,45 | 0,00 |



3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ha verificato che non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze poiché non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di Revisione ha verificato che non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 non è stato previsto l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 16.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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



| Entrate 2023 | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------|
| | (B) | (C) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 0,00 € | 0,00 € | #DIV/0! |
| Titolo 2 | 502.000,00 € | 452.000,00 € | 90,04 |
| Titolo 3 | 2.116.400,00 € | 2.014.306,63 € | 95,18 |
| Titolo 4 | 3.365.008,34 € | 2.636.460,78 € | 78,35 |
| Titolo 5 | 0,00 € | 0,00 € | #DIV/0! |
| Titolo 6 | 0,00 € | 0,00 € | #DIV/0! |
| Titolo 7 | 584.000,00 € | 0,00 € | 0,00 |
| Titolo 9 | 1.243.000,00 € | 485.776,40 € | 39,08 |
| TOTALE | 7.810.408,34 € | 5.588.543,81 € | 71,55 |

3.5.2 Spese

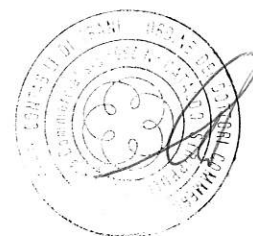
Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

| Spese 2023 | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------|
| | (B) | (C) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 2.571.262,88 € | 2.344.268,99 € | 91,17 |
| Titolo 2 | 3.993.702,54 € | 1.133.187,07 € | 28,37 |
| Titolo 3 | 0,00 € | 0,00 € | #DIV/0! |
| TOTALE | 6.564.965,42 € | 3.477.456,06 € | 52,97 |

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 | € 218.394,03 | € 223.428,36 | 5.034,33 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 214.814,61 | € 198.053,17 | -16.761,44 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 201.781,27 | € 100.442,08 | -101.339,19 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 2.120.718,37 | € 1.804.083,72 | -316.634,65 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | | | 0,00 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | € 391,51 | € 589,91 | 198,40 |
| TOTALE | | € 2.756.099,79 | € 2.326.597,24 | -429.502,55 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

Con delibera di CdA n. 5 del 17/01/2023 si è disposto:

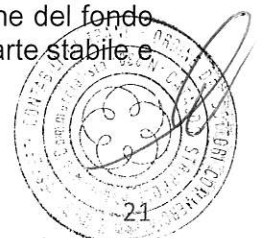
1. di approvare per il triennio 2023-2024-2025 la dotazione organica ed il piano triennale di fabbisogni del personale;
2. di approvare il prospetto contenente la dotazione organica del personale dipendente, dalla quale risultano costituite 2 Aree: Area n. 1 Affari Generali e Area n. 2 tecnica, amministrativa e finanziaria.

Nel triennio 2024-2026 si continuerà ad avvalersi come nelle precedenti annualità della collaborazione di n. 2 risorse di personale dipendenti da altre amministrazioni ai sensi del comma 557 dell'art. 1 della Legge 311/2004 "scavalco di eccedenza".

Nelle annualità 2024-2025-2026 non sono previste nuove assunzioni.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

La quantificazione del Fondo definita con Determinazione n. 48 del 02/11/2023 che ha previsto, in applicazione alle regole contrattuali e normative vigenti, la costituzione del fondo delle risorse per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività parte stabile e variabile, per l'anno 2023, per Euro 13.000,46 come di seguito specificato:



| Composizione fondo | Importo |
|--------------------|------------------|
| Risorse stabili | 12.662,46 |
| Risorse variabili | 338,00 |
| TOTALE | 13.000,46 |

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 22/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Spese in c/capitale

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

| 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 terren | € 14.700,00 | € 775.392,53 | 760.692,53 |
| 203 Contributi agli investimenti | € - | € 160.507,50 | 160.507,50 |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| 205 Altre spese in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| TOTALE | € 14.700,00 | € 935.900,03 | 921.200,03 |

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha rilevato che nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio poiché non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente rispetta i limiti previsti dall'art. 204 comma 1 del D. Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1 comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi 3 titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale dell'ultimo triennio:



| 2021 | 2022 | 2023 |
|------|------|------|
| | | |

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

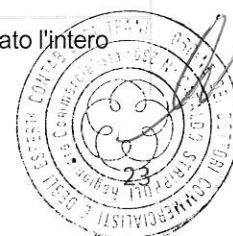
| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento | | |
|---|-----------------|-------|
| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021 | Importi in euro | % |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € - | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 452.000,00 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 2.014.306,63 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021 | € 2.466.306,63 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 246.630,66 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1) | € - | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 246.630,66 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € - | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100 | | 0,00% |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.



Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo | | |
|---|----------|------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022 | + | € - |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 | - | € - |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € - |

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Residuo debito | | | |
| Nuovi prestiti | | | |
| Prestiti rimborsati | | | |
| Estinzioni anticipate | | | |
| Altre variazioni (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | | | |

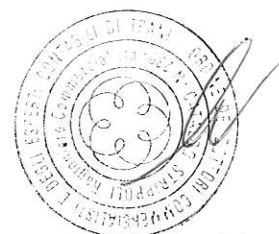
Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Oneri finanziari | € - | € - | € - |
| Quota capitale | | | |
| Totale fine anno | € - | € - | € - |

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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



5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha avuto la necessità di adottare misure per fronteggiare l'emergenza sanitaria da COVID19.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore ha rilevato che il Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap) è costituito dai seguenti Enti e dalle seguenti Società partecipate:

- CONSERVCO SPA di Verbania

| Denominazione Organismo Partecipato | Partecipazione diretta | Percentuale di partecipazione del Comune | Tipologia Ente |
|-------------------------------------|------------------------|--|----------------|
| ConSerVCO SpA | Diretta | 3,743% | Controllata |

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019)

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

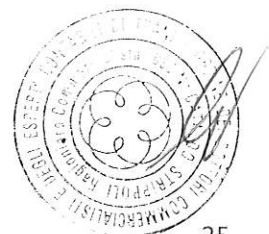
Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.



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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3.

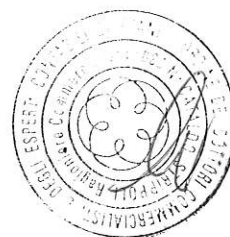
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE | 2023 | 2022 | differenza |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 3.486.847,34 | 2.560.641,21 | 926.206,13 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 4.876.897,76 | 2.731.749,15 | 2.145.148,61 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 8.363.745,10 | 5.292.390,36 | 3.071.354,74 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 3.573.872,73 | 3.298.356,03 | 275.516,70 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 16.500,00 | 6.500,00 | 10.000,00 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 2.278.397,49 | 1.968.910,29 | 309.487,20 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 2.494.974,88 | 18.624,04 | 2.476.350,84 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 8.363.745,10 | 5.292.390,36 | 3.071.354,74 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 925.833,80 | 160.507,50 | 765.326,30 |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:



| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2023 | 2022 | differenza |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 2.555.625,18 | 2.497.538,50 | 58.086,68 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 2.558.194,47 | 2.819.492,18 | -261.297,71 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | -22.803,82 | 0,00 | -22.803,82 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 316.623,47 | 148.040,47 | 168.583,00 |
| IMPOSTE | 15.733,55 | 14.668,60 | 1.064,95 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 275.516,81 | -188.581,81 | 464.098,62 |

Il risultato economico conseguito nel 2023 di € 275.516,81 evidenzia un miglioramento rispetto all'esercizio 2022 in cui si rilevava una perdita di € 188.581,81.

8. PNRR E PNC

L'Organo di Revisione prende atto che i progetti finanziati dai Fondi PNRR sono:

- Impianto per il trattamento e recupero rifiuti urbani e speciali nel Comune di Ornavasso (VB) per importo di euro 4.700.550,80, successivamente ridotto ad euro 4.653.699,76;
- Impianto di trattamento FORSU con produzione di biometano e compost in Comune di Premosello Chiovenda (VB) per un importo di euro 20.026.302,10;
- Centro di Raccolta rifiuti comunali in Comune di Macugnaga (VB) per un importo di euro 284.357,60, successivamente rifotto ad euro 282.125,00.

Riguardo l'intervento impiantistico in Comune di Ornavasso, il Consorzio ha concluso le attività di competenza mentre il soggetto realizzatore, a termine della progettazione, ha avviato l'iter autorizzatorio.

Per l'intervento in Comune di Macugnaga, il soggetto realizzatore ha in corso di definizione gli incarichi progettuali, mentre per l'intervento impiantistico in Comune di Premosello Chiovenda l'assemblea consortile ha ritenuto, preso atto dei documenti redatti dal soggetto realizzatore recanti costo complessivo dell'opera ed impossibilità di rispetto della vincolante condizione di conclusione entro il 30/06/2026, di procedere a rinuncia al finanziamento concesso.

Per l'impianto da realizzare in Comune di Ornavasso, a seguito della trasmissione del PFTE da parte del soggetto realizzatore, il Consorzio ha definito nel corso del 2023 di concorrere con risorse proprie per euro 412.818,04 mentre la rimanente quota pari ad euro 3.881.072,26 sarà conseguita tramite contrazione di mutuo decennale.

Relativamente all'investimento 1.1. Linea d'intervento A del PNRR dalle quale risulta il Consorzio come beneficiario del progetto di realizzazione del nuovo centro di raccolta rifiuti urbani nel Comune di Macugnaga per un contributo massimo erogabile di euro 282.125,00 su di un totale progettuale di euro 307.440,00; la differenza sarà interamente finanziata dal Comune di Macugnaga come già definito dalla stessa Amministrazione con proprie deliberazioni di Giunta Comunale.



Negli esercizi finanziari 2024-2026 il Consorzio dovrà dar corso alle opere finanziate nel rispetto dei rispettivi cronoprogrammi.

9.RELAZIONE 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'art. 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.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali;
- l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la qualità delle procedure e delle informazioni .

11.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.

L'ORGANO DI REVISIONE



28