

CONSORZIO ACEA

PINEROLESE

- PINEROLO -

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA CONSIGLIARE DEL RENDICONTO DELLA

GESTIONE SULLO SCHEMA DI

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO

FINANZIARIO 2017

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 4 DEL 11.05.2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

Il giorno 11 maggio 2018 alle ore 16,30 presso la sede amministrativa del Consorzio Acea Pinerolese, in Pinerolo, corso della Costituzione n. 19, i sottoscritti Andrea Busato, Presidente, Alessandra Angeletti e Davide Di Russo, Revisori, procedono alla stesura del presente verbale e dell'allegata Relazione sul Rendiconto chiuso al 31.12.2017.

Il Collegio dei Revisori, esaminato, anche nei giorni precedenti, lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017, 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 applicati alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'Allegato 10 al D.lgs. n. 118/2011;
- 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 del Consiglio di Amministrazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Consorzio Acea Pinerolese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

Il Collegio dei Revisori

♦ ricevuta in data 03.05.2018 la delibera del Consiglio Direttivo n. 12 del 16.04.2018 e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2017, 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 anche TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione del Consiglio Direttivo al Rendiconto della gestione con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m) D.Lgs. n. 118/2011);
- delibera del Consiglio Direttivo n. 11 del 16.04.2018 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'Assemblea Consortile n. 04 del 31.07.2017 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, comma 26, D.L. 138/2011 e D.M. 23/1/2012);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, comma 5);

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, comma 5);
- attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

visti:

- ◆ il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ le disposizioni del Titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità e i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dall'Assemblea e dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal Collegio dei Revisori risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 12 dell'anno 2017 e dal n. 1 al n. 4 dell'anno 2018;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

Gestione Finanziaria

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture

- contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
 - la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
 - l’equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
 - il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
 - risultano emessi n. 936 reversali e n. 231 mandati;
 - il ricorso all’anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall’articolo 222 del TUEL;
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - l’Ente non è ricorso a indebitamento;
 - gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro 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, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.696.077,59
Riscossioni	3.891.577,85	18.782.336,85	22.673.914,70
Pagamenti	5.439.724,28	17.358.781,70	22.798.505,98
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.571.486,31
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.571.486,31
di cui per cassa vincolata			

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2014	2015	2016
Disponibilità	0,00	1.541.563,59	1.571.486,31
Anticipazioni	4.628.802,14	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	
	2017
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	6
Utilizzo medio dell'anticipazione	4.719,69
Utilizzo massimo dell'anticipazione	343.533,43
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	343.533,43
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	38,70

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2017 è stato di euro 5.098.196,52 (Cinquemilioninovanottomilacentonovantasei/52);

Il Collegio rileva un utilizzo sporadico dell'anticipazione nel mese di maggio per ottemperare al pagamento del gestore nei termini stabiliti dal contratto di servizio.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 91.872,25, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2017
Accertamenti di competenza	+	22.526.890,93
Impegni di competenza	-	22.461.906,47
Saldo		64.984,46
quota di FPV applicata al bilancio	+	107.125,59
Impegni confluiti nel FPV	-	80.237,80
saldo gestione di competenza		91.872,25

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	18.782.336,85
Pagamenti	(-)	17.358.781,70
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.423.555,15
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	107.125,59
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	80.237,80
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	26.887,79
Residui attivi	(+)	3.744.554,08
Residui passivi	(-)	5.103.124,77
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-1.358.570,69
Saldo avanzo di competenza		91.872,25

La suddivisione tra gestione corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	34.812,59
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	20.385.620,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	20.320.636,15
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	7.924,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		91.872,25
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		91.872,25

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	72.313,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	72.313,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		-

Entrate e spese non ripetitive

Non risultano entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 per rendere evidente all'Assemblea la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato		
	01/01/2017	31/12/2017
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	34.812,59	7.924,80
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	72.313,00	72.313,00
Totale	107.125,59	80.237,80

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di euro 340.145,81 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			1.696.077,59
RISCOSSIONI	3.891.577,85	18.782.336,85	22.673.914,70
PAGAMENTI	5.439.724,28	17.358.781,70	22.798.505,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			1.571.486,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.571.486,31
RESIDUI ATTIVI	209.371,12	3.744.554,08	3.953.925,20
RESIDUI PASSIVI	1.903,13	5.103.124,77	5.105.027,90
<i>Differenza</i>			-1.151.102,70
<i>FPV per spese correnti</i>			7.924,80
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			72.313,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017			340.145,81

La parte vincolata al 31/12/2017 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	

vincoli formalmente attribuiti dall'ente	209.371,12
TOTALE PARTE VINCOLATA	209.371,12

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	154.922,98	246.607,92	340.145,81
di cui:			
a) Parte accantonata			
b) Parte vincolata	154.922,98	246.607,92	209.371,12
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-)			130.774,69

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2017.

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	4.101.365,65	3.891.577,85	209.371,12	- 416,68
Residui passivi	5.443.709,73	5.439.724,28	1.903,13	- 2.082,32

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
Totale accertamenti di competenza (+)	22.526.890,93
Totale impegni di competenza (-)	22.461.906,47
SALDO GESTIONE COMPETENZA	64.984,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	416,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.082,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.665,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	64.984,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.665,64
VARIAZ. DIFF. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	26.887,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	246.607,92
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	340.145,81

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Trasferimenti dallo Stato	790.939,02	771.626,57	783.568,54
Trasferimenti da UE			
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali			
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	19.406.838,87	19.415.696,60	19.438.603,05
Trasferimenti da imprese e privati			
Totale	20.197.777,89	20.187.323,17	20.222.171,59

Sulla base dei dati esposti si rileva come i trasferimenti dello Stato siano relativi ai rimborsi Iva per servizi non commerciali da parte del Ministero dell'Interno; mentre i trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico siano relativi al rimborso delle spese sostenute dal consorzio per i servizi di igiene ambientale prestati, in base al contratto di servizio, nei 47 comuni del bacino pinerolese.

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
Interessi attivi		2,61	0,20
Altre entrate da redditi di capitale			4.641,69
Rimborsi e altre entrate correnti	195.008,19	158.969,09	158.807,13
Totale entrate extratributarie	195.008,19	158.971,70	163.449,02

Sulla base dei dati esposti si rileva che i proventi diversi si riferiscono al contributo quantificato in euro 1,00 / abitante equivalente versato dai comuni per il funzionamento dell'Ente. Trovano altresì riscontro i rimborsi relativi agli interessi passivi a debito del Consorzio per ottemperare ai termini fissati dal contratto di servizio; detti interessi sono stati posti a carico del soggetto gestore/comuni ai sensi della deliberazione. Nelle entrate da redditi di capitale sono riportati i dividendi TRM Spa – anno 2015 versati nel corso dell'esercizio 2017.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	22.284,00	22.284,00	0,00
102	imposte e tasse a carico ente	1.530,00	1.530,00	0,00
103	acquisto beni e servizi	19.429.125,77	19.489.968,54	60.842,77
104	trasferimenti correnti	800.098,27	806.033,29	5.935,02
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	169,55		-169,55
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti	2.116,86	820,32	-1.296,54
TOTALE		20.255.324,45	20.320.636,15	65.311,70

Sulla base dei dati esposti si rileva un andamento costante rispetto all'esercizio precedente.

Spese per il personale

I costi relativi al personale si riferiscono alla figura del segretario consortile (art. 17 dello Statuto), dipendente di altra pubblica amministrazione a cui compete un indennizzo per il ruolo ricoperto.

Non vi è pertanto personale in servizio.

I servizi tecnico/amministrativi sono svolti con personale che attualmente opera presso il consorzio ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. 10.09.2003 n. 276 (in pianta organica della soc. ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.):

n. 1 dipendente quale responsabile di servizio;

n. 2 dipendenti, (n. 1 figura amministrativa e n. 1 figura tecnica).

La spesa relativa al sopra indicato personale non viene rimborsata dal Consorzio alla soc. ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30.04.2017, non è tenuto al rispetto dei:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

– e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni».

Spese di rappresentanza

L'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza nel 2017.

Spese per autovetture

L'ente non risulta avere in carico autovetture né essersi avvalso nel corso dell'esercizio, di buoni taxi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

L'Ente non ha sostenuto oneri per interessi passivi o finanziari nel 2017.

Limitazione incarichi in materia informatica

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art. 9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Spese in conto capitale

Non sono state rilevate spese in conto capitale di competenza dell'esercizio.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, ai sensi del punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2., in quanto i crediti dell'ente sono da altre amministrazioni pubbliche.

Il Consorzio ha prudenzialmente vincolato quota parte dell'avanzo di amministrazione a copertura del potenziale rischio derivante dal piano di rientro presentato dal Comune di Luserna San Giovanni (CD 24/2015) che prevede il pagamento del debito residuo al 31.12.2015 in 48 rate mensili; al momento l'Ente sta rispettando gli impegni assunti.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sono stati effettuati accantonamenti in quanto non sussistono contenziosi in corso e potenziali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non è ricorso a indebitamento.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera del Consiglio Direttivo n. 11 del 16/04/2018.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione dei residui attivi e passivi per i seguenti importi:

- residui attivi euro 416,68;
- residui passivi euro 2.082,32.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I							0,00
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II				209.371,12		3.726.332,95	3.935.704,07
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III						17.486,13	17.486,13
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	209.371,12	0,00	3.743.819,08	3.953.190,20
Titolo IV							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI							0,00
Titolo VII							0,00
Titolo IX						735,00	735,00
Totale Attivi	0,00	0,00	0,00	209.371,12	0,00	3.744.554,08	3.953.925,20
PASSIVI							
Titolo I					1.903,13	4.802.807,57	4.804.710,70
Titolo II							0,00
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo V							0,00
Titolo VII						300.317,20	300.317,20
Totale Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	1.903,13	5.103.124,77	5.105.027,90

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013 è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

L'organo di revisione osserva il rispetto della tempestività dei pagamenti.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
		2017
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	<i>20.381.017,42</i>
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	<i>20.319.040,70</i>
	Risultato della gestione	61.976,72
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	<i>948,19</i>
	<i>oneri finanziari</i>	<i>38,70</i>
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	
	<i>Svalutazioni</i>	
	Risultato della gestione operativa	62.886,21
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	<i>2.082,32</i>
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	<i>416,68</i>
	Risultato prima delle imposte	64.551,85
	IRAP	1.530,00
	Risultato d'esercizio	63.021,85

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 scrittura di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva che il risultato dell'esercizio depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di euro 61.356,21.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	01/01/2017	<i>Variazioni</i>	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali			0,00
Immobilizzazioni materiali	6.375,14	0,00	6.375,14
Immobilizzazioni finanziarie	108.075,00	0,00	108.075,00
Totale immobilizzazioni	114.450,14	0,00	114.450,14
Rimanenze			0,00
Crediti	4.106.007,54	-152.082,34	3.953.925,20
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.696.077,59	-124.591,28	1.571.486,31
Totale attivo circolante	5.802.085,13	-276.673,62	5.525.411,51
Ratei e risconti	0,00	1.050,34	1.050,34
			0,00
Totale dell'attivo	5.916.535,27	-275.623,28	5.640.911,99
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	472.823,54	63.021,85	535.845,39
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	5.443.711,73	-338.683,83	5.105.027,90
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	0,00	38,70	38,70
			0,00
Totale del passivo	5.916.535,27	-275.623,28	5.640.911,99
Conti d'ordine			0,00

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio Direttivo è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2001 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Pinerolo, 11 maggio 2018

Il Collegio dei Revisori

Dott. Andrea BUSATO

F.to in originale

Dott.ssa Alessandra ANGELETTI

F.to in originale

Dott. Davide DI RUSSO

F.to in originale