



ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE

PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI

ATO - R

PROVINCIA DI TORINO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

**SULLA PROPOSTA CONSIGLIARE DEL RENDICONTO DELLA
GESTIONE**

SULLO SCHEMA DI

**RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2015**

PARERE SUL RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

Verbale n. 6 del 29.04.2016

Il Revisore unico

◆ ricevuta in data 20.04.2016 la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 14 del 19.04.2016 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, 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) conto del patrimonio;

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

- relazione del Consiglio di Amministrazione al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
 - delibera del Consiglio di Amministrazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera del Consiglio di Amministrazione n.17 del 20/07/2015 e dell'Assemblea n. 7 del 22.07.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;



- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;

Dato atto che

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il sistema di contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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 ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 170 reversali e n. 228 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.123.638,35
Riscossioni			996.407,34
Pagamenti			498.426,92
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.621.618,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.621.618,77
di cui per cassa vincolata			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 367.923,11, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2015
Accertamenti di competenza	962.586,34
Impegni di competenza	574.663,23
Saldo avanzo di competenza	387.923,11

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	666.900,53
Pagamenti	(-)	454.856,88
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	212.043,65
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	295.685,81
Residui passivi	(-)	119.806,35
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	175.879,46
Saldo avanzo di competenza		387.923,11

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2015
Entrate titolo I	
Entrate titolo II	
Entrate titolo III	892.156,70
Totale titoli (I+II+III) (A)	892.156,70
Spese titolo I (B)	484.469,59
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	407.687,11
FPV di parte corrente iniziale (+)	
FPV di parte corrente finale (-)	
FPV differenza (E)	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	19.764,00
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate	19.764,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate (specificare)	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	387.923,11

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2015
Entrate titolo IV	
Entrate titolo V **	
Totale titoli (IV+V) (M)	0,00
Spese titolo II (N)	19.764,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-19.764,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	19.764,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 2.326.901,02, come risulta dai seguenti elementi:

4

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			2.123.638,35
RISCOSSIONI	329.506,81	666.900,53	996.407,34
PAGAMENTI	43.570,04	454.856,88	498.426,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			2.621.618,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.621.618,77
RESIDUI ATTIVI	370.299,41	295.685,81	665.985,22
RESIDUI PASSIVI	55,73	119.806,35	119.862,08
<i>Differenza</i>			546.123,14
<i>FPV per spese correnti</i>			132.206,19
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			742,49
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			3.034.793,23

La parte vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	37.300,00
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	670.592,21
TOTALE PARTE VINCOLATA	707.892,21

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	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	962.586,34
Totale impegni di competenza (-)	574.663,23
SALDO GESTIONE COMPETENZA	387.923,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	67.818,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	334.978,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	267.160,53
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	387.923,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	267.160,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-132.948,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	13.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.499.658,27
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	3.034.793,23

2

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	921.983,36	928.926,19	889.346,93
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti	8.270,34	2.791,35	2.457,90
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	612,15		351,87
Totale entrate extratributarie	930.865,85	931.717,54	892.156,70

Sulla base dei dati esposti si rileva un trend sostanzialmente stabile.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione delle spese	2013	2014	2015
01 - Personale	284.881,03	280.917,30	221.685,20
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	2.261,71	7.967,98	2.509,11
03 - Prestazioni di servizi	136.051,08	266.224,40	209.102,35
04 - Utilizzo di beni di terzi	45.578,08	38.831,43	25.876,25
05 - Trasferimenti	30.819,04		10.000,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi			
07 - Imposte e tasse	22.856,08	22.200,92	15.296,68
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	522.447,02	616.142,03	484.469,59

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 commi 557 e 562 della Legge 296/2006.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare

che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

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

In relazione ai vincoli posti dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 rispetta i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	86.245,63	80,00%	17.249,13	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.745,30	50,00%	872,65	1.000,00	-127,35
Formazione	3.840,61	50,00%	1.920,31	0,00	0,00
Totale	91.831,54		20.042,09	1.000,00	0,00

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Spese in conto capitale

La voce è relativa all'acquisto di attrezzature informatiche.

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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario con delibera del Consiglio di amministrazione n. 11 del 29.04.2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera del Consiglio di amministrazione n. 13 del 19.04.2016.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui passivi formatesi nell'anno 2014 per euro 74.830.34.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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



ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I							0,00
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	105.418,40	16.050,00		64.697,81	184.133,20	295.685,81	665.985,22
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
Tot. Parte corrente	105.418,40	16.050,00	0,00	64.697,81	184.133,20	295.685,81	665.985,22
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
Totale Attivi	105.418,40	16.050,00	0,00	64.697,81	184.133,20	295.685,81	665.985,22
PASSIVI							
Titolo I					55,73	100.042,35	100.098,08
Titolo II						19.764,00	19.764,00
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Totale Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	55,73	119.806,35	119.862,08

CONTO ECONOMICO

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

	2013	2014	2015
A Proventi della gestione	922.595,51	928.926,19	889.698,80
B Costi della gestione	526.594,62	620.122,10	488.011,62
Risultato della gestione	396.000,89	308.804,09	401.687,18
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	396.000,89	308.804,09	401.687,18
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	8.270,34	2.791,35	2.457,90
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	26.530,56	110.220,58	270.025,70
Risultato economico di esercizio	430.801,79	421.816,02	674.170,78

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente principalmente a causa di una riduzione dei costi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 404.145,08 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 92.549,64 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, 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.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).



CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	56.930,03		-20.440,86	36.489,17
Immobilizzazioni finanziarie	500,00			500,00
Totale immobilizzazioni	57.430,03	0,00	-20.440,86	36.989,17
Rimanenze				0,00
Crediti	767.624,62	-33.821,00	-67.818,40	665.985,22
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	2.123.638,35	497.980,42		2.621.618,77
Totale attivo circolante	2.891.262,97	464.159,42	-67.818,40	3.287.603,99
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	2.948.693,00	464.159,42	-88.259,26	3.324.593,16
Conti d'ordine				0,00
Passivo				
Patrimonio netto	2.550.324,30		674.170,78	3.224.495,08
Conferimenti				0,00
Debiti di finanziamento				0,00
Debiti di funzionamento	378.604,70	56.472,31	-334.978,93	100.098,08
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti				0,00
Totale debiti	378.604,70	56.472,31	-334.978,93	100.098,08
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	2.928.929,00	56.472,31	339.191,85	3.324.593,16
Conti d'ordine	0,00	19.764,00	0,00	0,00



RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAIZONE

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL 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 2015 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Torino 29 aprile 2016

IL REVISORE UNICO
Dott. Davide Di Russo

