

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 2017**

E

ATO-R-ASSOCIAZIONE D'AMBITO
Associazione d'Ambito Torinese Governo Rifiuti
Protocollo N.0000294/2018 del 17/04/2018

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 3 DEL 13.04.2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

Il giorno 13 aprile 2018 alle ore 14,00 presso la sede del Consorzio “Associazione d’Ambito Torinese per il Governo dei Rifiuti” in Torino, Via Pio VII n. 9, il sottoscritto Dott. Davide DI RUSSO, Revisore Unico, procede alla stesura del presente verbale e dell’allegata Relazione sul Rendiconto chiuso al 31.12.2017.

Il Revisore unico ha esaminato 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 dell’Associazione d’Ambito Torinese per il Governo dei Rifiuti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

PARERE SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

Il Revisore unico

◆ ricevuta in data 10.04.2018 la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 05.04.2018 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 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. n. 118/2011);
- delibera del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 05.04.2018 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera del Consiglio di Amministrazione n. 22 del 06.07.2017 e dell'Assemblea n. 12 del 21.07.2017 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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);
- conto degli agenti contabili interni e esterni (art. 233 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della Parte II del TUEL (ordinamento finanziario e contabile);
- ◆ 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 2017;
- ◆ visto il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 6 del 25.11.2010;

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, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal Revisore unico risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 11 dell'anno 2017 e dai nn. 1 e 2 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. 153 reversali e n. 290 mandati;
 - 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	COMPETENZE	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.793.932,67
Riscossioni	166.858,28	736.661,72	903.520,00
Pagamenti	38.996,70	419.260,23	458.256,93
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.239.195,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.239.195,74
di cui per cassa vincolata			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 436.875,23, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2017
Accertamenti di competenza	+	904.819,10
Impegni di competenza	-	467.943,87
Saldo		436.875,23
quota di FPV applicata al bilancio	+	45.872,61
Impegni confluiti nel FPV	-	33.689,29
saldo gestione di competenza		449.058,55

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	736.661,72
Pagamenti	(-)	419.260,23
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	317.401,49
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	45.872,61
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	33.689,29
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	12.183,32
Residui attivi	(+)	168.157,38
Residui passivi	(-)	48.683,64
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	119.473,74
Saldo avanzo di competenza		449.058,55

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	(+)	45.872,61
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	830.404,43
<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	(-)	393.968,80
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	33.689,29
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)		448.618,95
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		448.618,95

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	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	439,60
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)	(-)	-
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		439,60

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;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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	45.872,61	33.689,29
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	-	-
Totale	45.872,61	33.689,29

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di euro 3.907.398,38, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			2.793.932,67
RISCOSSIONI	166.858,28	736.661,72	903.520,00
PAGAMENTI	38.996,70	419.260,23	458.256,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			3.239.195,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.239.195,74
RESIDUI ATTIVI	610.829,95	168.157,38	778.987,33
RESIDUI PASSIVI	28.411,76	48.683,64	77.095,40
<i>Differenza</i>			701.891,93
<i>FPV per spese correnti</i>			33.689,29
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017			3.907.398,38

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	868.978,20
TOTALE PARTE VINCOLATA	868.978,20

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	3.034.793,23	3.455.376,71	3.907.398,38

di cui:			
a) Parte accantonata	37.300	32.000	0,00
b) Parte vincolata	670.592,21	718.471,59	868.978,20
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	2.326.901,02	2.704.905,12	3.038.420,18

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

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazioni crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente				7.641,64	7.641,64
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale					-
altro					-
Totale avanzo utilizzato	-	-	-	7.641,64	7.641,64

Variatione 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	777.688,23	166.858,28	610.829,95	-
Residui passivi	70.371,58	38.996,70	28.411,76	- 2.963,12

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 (+)		904.819,10
Totale impegni di competenza (-)		467.943,87
SALDO GESTIONE COMPETENZA		436.875,23
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		
Minori residui passivi riaccertati (+)		2.963,12
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.963,12
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		436.875,23
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.963,12
VARIAZ. DIFFERENZA FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		12.183,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		7.641,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		3.447.735,07
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		3.907.398,38

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

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	2.457,90	371,71	6,68
Altre entrate da redditi di capitale	889.346,93	800.967,83	830.397,75
Rimborsi e altre entrate correnti	351,87		
Totale entrate extratributarie	892.156,70	801.339,54	830.404,43

Sulla base dei dati esposti si rileva un aumento delle entrate di euro 29.064,89 dovuto principalmente al contributo su tonnellate di rifiuti a carico dei gestori degli impianti di smaltimento finale e di recupero e trattamento degli RSU.

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	250.985,85	251.637,77	651,92
102	imposte e tasse a carico ente	18.305,19	16.393,18	-1.912,01
103	acquisto beni e servizi	186.685,46	115.851,70	-70.833,76
104	trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	altre spese correnti	10.111,88	10.086,15	-25,73
TOTALE		466.088,38	393.968,80	-72.119,58

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 116.070,95;
- il vincolo disposto dall'art. 1, comma 762, della L. 208/2015 e dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, commi 562 e 557, della L. 296/2006 rispetto alla spesa dell'anno 2010;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs. 75/2017;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, comma 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. Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla

riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

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 seguenti vincoli:

- 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 per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

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.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Il Revisore dà atto che ATO-R non ha sostenuto spese di rappresentanza nel 2017.

Spese per autovetture

L'ente non ha autovetture.

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.

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 di amministrazione n. del 05.04.2018.

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	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							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	121.468,40	0,00	174.418,20	180.427,40	134.515,95	167.717,78	778.547,73
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
Tot. Parte corrente	121.468,40	0,00	174.418,20	180.427,40	134.515,95	167.717,78	778.547,73
Titolo IV						439,60	439,60
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	439,60	439,60
Titolo VI							0,00
Titolo VII							
Titolo IX							
Totale Attivi	121.468,40	0,00	174.418,20	180.427,40	134.515,95	168.157,38	778.987,33
PASSIVI							
Titolo I			55,73	1.157,78	27.198,25	48.683,64	77.095,40
Titolo II							0,00
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo V							
Titolo VII							
Totale Passivi	0,00	0,00	55,73	1.157,78	27.198,25	48.683,64	77.095,40

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>	830.397,75
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	383.962,00
	Risultato della gestione	446.435,75
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	6,68
	<i>oneri finanziari</i>	-
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	-
	<i>Svalutazioni</i>	-
	Risultato della gestione operativa	446.442,43
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	3.182,92
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	-
	Risultato prima delle imposte	449.625,35
	IRAP	16.162,56
	Risultato d'esercizio	433.462,79

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:

Il risultato dell'esercizio depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di euro 430.279,87.

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto all'1/1/2017 risulta di euro 3.453.499,38 e non ha subito variazioni rispetto a quello al 31/12/2016.

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	15.811,20	-3.952,80	11.858,40
Immobilizzazioni materiali	5.238,86	-2.422,76	2.816,10
Immobilizzazioni finanziarie	500,00	0,00	500,00
Totale immobilizzazioni	21.550,06	-6.375,56	15.174,50
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	708.388,23	1.299,10	709.687,33
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.793.932,67	445.263,07	3.239.195,74
Totale attivo circolante	3.502.320,90	446.562,17	3.948.883,07
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	3.523.870,96	440.186,61	3.964.057,57
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	3.453.499,38	433.462,79	3.886.962,17
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	70.371,58	6.723,82	77.095,40
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
			0,00
Totale del passivo	3.523.870,96	440.186,61	3.964.057,57
<i>Conti d'ordine</i>	0,00	0,00	0,00

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

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, 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.

Torino, 13 aprile 2018

IL REVISORE UNICO

Dott. Davide Di Russo

