

*Deliberazione n. 6 del 17/05/2016*

**OGGETTO: RENDICONTO DI GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015. APPROVAZIONE.**

### **L'ASSEMBLEA**

PREMESSO CHE con D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – c. 3 - della Costituzione.

Richiamato il D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 che ha modificato ed integrato il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 5 maggio 2009, n. 42.

Dato atto che, pertanto, con decorrenza 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al citato D.Lgs. 118/2011.

Rilevato che il rendiconto relativo all'esercizio 2015, per gli enti che non hanno partecipato al periodo di sperimentazione, deve essere redatto in base agli schemi di cui al D.P.R. 194/1996, allegando, ai fini conoscitivi, lo schema armonizzato di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011, ed applicando i principi di cui al D.Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014.

Considerato che ATO-R non ha partecipato alla sperimentazione di cui all'art. 78 del D. Lgs. n. 118/2011.

Richiamato l'art. 227 comma 1, nella versione previgente e valida per gli schemi di cui al DPR 194/1996 : "La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio".

Preso atto che con deliberazione di CDA n. 13 del 19/04/2016, si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio e da iscrivere nel conto del bilancio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportato la cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento, e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, in conformità all'art. 228 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

### **RICHIAMATE**

- la determinazione del Segretario n. 9 del 16/03/2016 che ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario dei beni di proprietà consortile al 31.12.2015;
- la determinazione del Segretario n. 21 del 18/04/2016, che ha provveduto ad approvare il Conto del Tesoriere e i Conti degli Agenti Contabili;

Vista la deliberazione n. 14 del 19/04/2016 adottata dal Consiglio di Amministrazione, con la quale si è provveduto all'approvazione:

- dello schema di rendiconto (schemi DPR 194/1996) per l'esercizio 2015 e relativi allegati, ed in particolare:
  - o il conto del bilancio
  - o il quadro riassuntivo della gestione finanziaria e di competenza
  - o il quadro dei risultati differenziali
  - o il conto del patrimonio
  - o il conto economico
- della Relazione Illustrava al Rendiconto di Gestione per l'anno 2015;

- dello schema di rendiconto armonizzato, ai fini conoscitivi, di cui ai modelli previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011.  
allegati sotto la lettera A a formare parte integrante e sostanziale;

Vista la Relazione del Revisore dei Conti al Rendiconto di Gestione 2015, verbale protocollo n. 9292 del 5/5/2016, che si allega alla presente sotto la lettera B a formare parte integrante e sostanziale;

Dato atto che non sussistono debiti fuori bilancio, non riconosciuti, ai sensi dell'articolo 194 del Testo Unico sull'ordinamento degli enti locali;

Dato atto che, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 193 del Testo Unico sull'ordinamento degli enti locali, con propria deliberazione n. 8 del 22/07/2015 è stata effettuata la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi;

Dato atto inoltre che, nel rispetto del disposto dell'articolo 193 del Testo Unico sull'ordinamento degli enti locali, con proprie deliberazioni n. 7 del 22/07/2015 e n. 8 del 22/07/2015, è stata, rispettivamente, effettuata l'analisi sugli equilibri di bilancio e l'assestamento generale;

Ritenuto, pertanto, opportuno approvare il Conto del Bilancio dell'esercizio finanziario 2015, che si allega alla presente deliberazione sotto la lettera A per formarne parte integrante e sostanziale, e da cui si evince che la gestione finanziaria dell'esercizio 2015 chiude con le seguenti risultanze finali:

#### GESTIONE FINANZIARIA

	RESIDUI (Euro)	COMPETENZA (Euro)	TOTALE (Euro)
FONDO CASSA AL 1.01.2015			€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 CASSA AL 31.12.2015			€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
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			€132.206,19
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			€742,49
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>			<b>€3.034.793,23</b>
Parte accantonata - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015			€37.300,00
Parte vincolata			€670.592,21
<b>Totale parte disponibile</b>			<b>€2.326.901,02</b>

Ritenuto, altresì, opportuno di approvare anche il Conto del Patrimonio, che si allega alla presente deliberazione a formare parte integrante e sostanziale, che chiude con le seguenti risultanze:

#### GESTIONE PATRIMONIALE

TOTALE ATTIVITA' E PASSIVITA'	3.324.593,16
PATRIMONIO NETTO	3.224.495,08

Ritenuto, altresì, opportuno di approvare il Conto Economico, desunto dal Prospetto di Conciliazione, che si allega alla presente deliberazione a formare parte integrante e sostanziale, che chiude con le seguenti risultanze:

#### GESTIONE ECONOMICA

PROVENTI DELLA GESTIONE	889.698,80
-------------------------	------------

COSTI DELLA GESTIONE	488.011,62
RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA	401.687,18
RISULTATO STRAORDINARIO DELLA GESTIONE	272.483,60
RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	674.170,78

Richiamate inoltre le seguenti disposizioni del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267:

- art. 151 comma 6: "Al rendiconto e' allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118";
- art. 231: "La relazione sulla gestione e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed e' predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni".

Visto il vigente regolamento di contabilità;

Visto il Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000;

Proposta l'immediata eseguibilità del presente atto ai sensi dell'art. 134, comma 4, del Testo Unico sull'ordinamento degli enti locali;

Acquisiti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49, comma 2 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Visto l'art. 134, comma 4, del citato Testo Unico e ritenuta l'urgenza.

Atteso che il numero di voti richiesti per l'adozione della presente deliberazione è stabilito dall'art. 16 comma 1 dello Statuto Consortile.

Preso atto della seguente votazione:

Presenti n. 14 Lavolta (Comune di Torino = Mill. 6,26 + Bacino 18 = Mill. 375,90 + Comune di Collegno = Mill. 6,26); Bisacca (Comune di Settimo T.se = Mill. 6,26); Storello (Comune di Pinerolo = Mill. 6,26 + Acea= Mill. 62,40); Di Crescenzo (COVAR14 = Mill. 106,30); Gaspardo Moro (Comune di Chieri = Mill 6,26); Avataneo (Cons. Bacino 16 = 106,66); Costantino (Comune di Moncalieri= Mill 6,26); Gambino (Cados= Mill. 128,25); Burocco (Cisa= Mill. 40,56); Perinetti (CCA= Mill. 79,25), Della Pepa (Comune di Ivrea = Mill 6,26).

Assenti n. 2 (CCS, Comune di Ciriè)

Non partecipanti al voto n. 0

Votanti n.14

Astenuti n. 0

Favorevoli n.14

Contrari n.0

L'Assemblea, all'unanimità dei presenti,

## D E L I B E R A

1. DI APPROVARE il Conto del Bilancio 2015 con i suoi allegati, che si allega al presente atto sotto la lettera A per farne parte integrante e sostanziale e da cui si evince che l'esercizio finanziario 2015 chiude con le seguenti risultanze finali:

### GESTIONE FINANZIARIA

	RESIDUI (Euro)	COMPETENZA (Euro)	TOTALE (Euro)
FONDO CASSA AL 1.01.2015			€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 CASSA AL 31.12.2015			€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
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			€132.206,19
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			€742,49
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>			<b>€3.034.793,23</b>
Parte accantonata - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015			€37.300,00
Parte vincolata			€670.592,21
<b>Totale parte disponibile</b>			<b>€2.326.901,02</b>

2. DI APPROVARE il Conto del Patrimonio al 31.12.2015, che si allega al presente atto per farne parte integrante e sostanziale e che chiude con le seguenti risultanze:

#### GESTIONE PATRIMONIALE

TOTALE ATTIVITA' E PASSIVITA'	3.324.593,16
PATRIMONIO NETTO	3.224.495,08

3. DI APPROVARE il Conto Economico al 31.12.2015, desunto dal Prospetto di Conciliazione, che si allega al presente atto per farne parte integrante e sostanziale e che chiude con le seguenti risultanze:

#### GESTIONE ECONOMICA

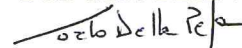
PROVENTI DELLA GESTIONE	889.698,80
COSTI DELLA GESTIONE	488.011,62
RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA	401.687,18
RISULTATO STRAORDINARIO DELLA GESTIONE	272.483,60
RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	674.170,78

4. DI APPROVARE lo schema di rendiconto armonizzato di cui ai modelli previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011, ai fini conoscitivi;
5. DI DICHIARARE immediatamente eseguibile il presente provvedimento con successiva votazione separata, espressa e favorevole di tutti gli intervenuti.

Il Segretario  
Dott. Gerlando Luigi RUSSO



Il Vice Presidente  
Dott. Carlo DELLA PEPA



Acquisito il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del Testo Unico sull'ordinamento degli enti locali:

Il Segretario  
Dott. Gerlando Luigi RUSSO



**SOMMARIO**

1	INTRODUZIONE .....	3
2	PREMESSA.....	4
3	LE PRINCIPALI ATTIVITÀ SVOLTE NEL 2015 .....	5
4	RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE.....	11
4.1	QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA.....	11
4.2	Avanzo di Amministrazione .....	11
4.3	Analisi delle Entrate .....	12
4.3.1	Contributo su tonnellate di rifiuti a carico dei gestori degli impianti di smaltimento finale dell'ambito 13	
4.3.2	Contributo per abitante dovuto da parte dei consorzi di bacino per il funzionamento di ATO-R 13	
4.4	Analisi delle Spese .....	13

## 1 INTRODUZIONE

La relazione illustrativa del Consiglio di Amministrazione, prevista dagli articoli 151, comma 6, e 231, comma 1, del Testo Unico sull'Ordinamento degli Enti Locali, approvato con il Decreto Legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, allegata al Rendiconto di Gestione, esprime le valutazioni sull'efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti, in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti e rappresenta il momento di sintesi e verifica sull'azione amministrativa svolta nell'anno precedente.

La relazione si propone di esporre i dati più significativi dell'attività dell'ente, riportando sia le risultanze finali dell'esercizio che soprattutto lo stato di realizzazione dei programmi, limitatamente al 2015, previsti nel bilancio di previsione 2015 – 2017

La relazione illustrativa del Consiglio di Amministrazione rappresenta l'elemento centrale nel Rendiconto di Gestione dell'esercizio finanziario 2015 che è costituito anche dal:

- Conto del Bilancio che dimostra i risultati finanziari autorizzatori (impegni – accertamenti) dell'anno precedente e confronta gli stessi risultati con le previsioni iscritte nel Bilancio di previsione.
- Il Conto del Patrimonio che "rileva i risultati della gestione patrimoniale (attivo - passivo) e riassume la consistenza del Patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale".
- Il Conto Economico che presenta i risultati della gestione economica (ricavi - costi), ottenuto attraverso le rettifiche alla contabilità finanziaria e con l'inserimento degli elementi tipici della contabilità economica (quote di ammortamento, variazioni delle rimanenze, sopravvenienze attive, insussistenze dell'attivo e del passivo).

## 2 PREMESSA

La Relazione Previsionale e Programmatica 2015 - 2017, il Bilancio Pluriennale 2015 - 2017 e il Bilancio di Previsione 2015 sono stati approvati dall'Assemblea con Deliberazione n. 2 del 10/03/2015.

La presente relazione da' conto della gestione di ATO-R svoltasi nel corso dell'anno 2015, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti (art. 151, comma 6, D.Lgs. 267/2000).

Si richiamano gli obiettivi generali che ATO-R, in quanto ente di governo, esercita nell'ambito dell'attività di regolazione del sistema di gestione integrata dei rifiuti urbani, in attuazione della legge regionale 24/2002 e del D.lgs. 152/2006:

- avere una rete integrata ed adeguata di impianti di smaltimento, che tenga conto delle tecnologie più efficaci a disposizione con costi e tariffe regolate;
- realizzare l'autosufficienza nello smaltimento dei rifiuti urbani (criterio dell'autosufficienza);
- permettere lo smaltimento dei rifiuti in impianti vicini (criterio della prossimità).

L'attività di regolazione, attraverso la quale raggiungere gli obiettivi da perseguire per garantire la gestione del sistema secondo criteri di efficienza, di efficacia, di economicità e di trasparenza, è orientata su tre livelli, come previsto dalla normativa regionale e nazionale:

- ORGANIZZAZIONE del sistema impiantistico (smaltimento e trattamento) dell'ambito sulla base del PPGR vigente, attraverso lo strumento del Piano d'Ambito;
- AFFIDAMENTO della realizzazione e gestione degli impianti e del relativo servizio alle società di gestione;
- CONTROLLO sul servizio affidato.

Gli obiettivi specifici che ATO-R persegue nell'esercizio della propria attività di regolazione del sistema sono individuati nel Piano d'Ambito che viene annualmente aggiornato.

### 3 LE PRINCIPALI ATTIVITÀ SVOLTE NEL 2015

Per il perseguimento di tali obiettivi generali, l'ATO-R, nell'anno 2015, si è dedicata prioritariamente alle attività che vengono dettagliate di seguito.

#### **Termovalorizzatore del Gerbido**

Gli Uffici hanno operato costantemente l'**attività di controllo** sul termovalorizzatore del Gerbido, verificando il rispetto delle previsioni contrattuali da parte della società affidataria TRM, dal 21/12/12 diventata società mista pubblico privata caratterizzata dall'80% di capitale privato.

Nel corso del 2015 gli Uffici hanno monitorato l'attività di smaltimento dei rifiuti presso il termovalorizzatore del Gerbido, acquisendo e verificando le informazioni di carattere tecnico e gestionale contenute nei report periodici (mensili, semestrali, annuali) previsti dal Contratto di Servizio (art. 19 e art. 22) e relativi a:

- flussi di rifiuto smaltiti presso l'impianto e flussi di rifiuto prodotti dallo stesso;
- monitoraggio ambientale;
- manutenzione.

Nel corso del 2014 l'impianto ha smaltito oltre ai rifiuti dell'Ambito, anche i rifiuti urbani provenienti da fuori regione per dare corso alla richiesta di collaborazione della Regione Liguria la quale sta vivendo una situazione di emergenza nel settore rifiuti. L'Assemblea di ATO-R con Deliberazione n. 10 del 03/09/2015 ha confermato anche per l'anno 2015 la collaborazione con la Regione Liguria prevedendo lo smaltimento presso l'inceneritore di un quantitativo pari a circa 45.000 t complessive.

Nel corso del 2015, l'impianto del Gerbido ha smaltito complessivamente 472.474 t di rifiuti, di cui 409.887 t di rifiuti urbani dell'Ambito e 38.613 t di rifiuti urbani provenienti dalla Liguria.

Con Deliberazione n°17 del 22/12/2015 l'Assemblea di ATO-R ha deliberato di poter smaltire anche nel 2016 i rifiuti provenienti dalla Liguria presso il termovalorizzatore del Gerbido, per un quantitativo massimo annuo di 70.000 t, fatta salva l'autosufficienza dell'Ambito.

Il Contratto di Servizio (art.21) prevede che ATO-R e TRM individuino congiuntamente **gli Standard di Qualità ed efficienza dell'Impianto del Gerbido e gli Indicatori di Controllo** riferiti all'espletamento del servizio e alla gestione dell'Impianto entro 6 mesi dall'inizio dell'esercizio commerciale. L'impianto ha avviato la sua attività commerciale nel settembre 2014.

In data 13 settembre 2014 è entrato in vigore il decreto legge n. 133 ("Sblocca Italia") - "Misure urgenti per l'apertura dei cantieri, la realizzazione delle opere pubbliche e l'emergenza del dissesto idrogeologico", il quale stabilisce al comma 2 dell'art. 35 che: "Tutti gli impianti, sia esistenti che da realizzare, devono essere autorizzati a saturazione del carico termico (...)". A ottobre 2014 la Città Metropolitana di Torino ha avviato il conseguente procedimento amministrativo volto alla revisione dell'autorizzazione integrata ambientale rilasciata all'impianto, pertanto gli Uffici di ATO-R hanno atteso gli esiti del procedimento per redigere gli standard di qualità e gli indicatori di controllo.

Il procedimento si è concluso a luglio 2015, con Determinazione del Dirigente del Servizio Pianificazione e Gestione Rifiuti, Bonifiche e Sostenibilità Ambientale della Città Metropolitana di Torino n. 135-22762 è che ha autorizzato l'inceneritore a saturazione del carico termico (circa 500.000 t/anno di rifiuti), ai sensi dell'art. 35 del Decreto Legge n. 133 del 12 settembre 2014, convertito nella legge 11 novembre 2014, n. 164.

Negli ultimi mesi del 2015 gli Uffici hanno lavorato alla redazione degli Standard di Qualità ed Efficienza e degli Indicatori di Controllo dell'Impianto del Gerbido alla luce della nuova autorizzazione a saturazione del carico termico, producendo una prima proposta che sarà a breve discussa con TRM.

Per ciò che concerne il Piano economico e Finanziario del termovalorizzatore, gli Uffici hanno condotto la consueta verifica dei parametri tecnici alla base degli aggiornamenti del PEF presentati dalla società TRM.

A tal proposito, si ricorda che solo a dicembre 2014 (Nota del 2/12/2014) TRM ha trasmesso ad ATO-R la Relazione del Piano Economico e Finanziario che sintetizza le risultanze del Caso Base Aggiornato alla

Data di Calcolo di Giugno 2014. La struttura tecnica e amministrativa di ATO-R ha avviato prontamente la verifica dei contenuti dei documenti trasmessi, rilevando la necessità di chiarimenti e integrazioni che sono stati richiesti a TRM il 12 dicembre. Alla luce dei chiarimenti pervenuti, è stata redatta una relazione istruttoria da cui emerge il mantenimento dell'Equilibrio Economico e Finanziario del Caso Base dell'Impianto di termovalorizzazione del Gerbido; pertanto con deliberazione n° 1 del 5/02/2015 il CDA di ATO-R ha deliberato la non necessità per la Data di Calcolo di giugno 2014 di adeguare il Corrispettivo di Conferimento, fatto salvo l'aggiornamento ai sensi dell'inflazione ex art. 13.3 del Contratto di Servizio. Con Deliberazione n. 3 del 10/3/2015 l'Assemblea di ATO-R ha deliberato il Corrispettivo di Conferimento all'impianto del Gerbido definitivo per l'anno 2014 nell'importo di 105,89 €/t (oltre ai contributi ad Enti Locali ed IVA). L'Assemblea ha inoltre deliberato di utilizzare, per il calcolo del Corrispettivo di Conferimento provvisorio per l'anno 2015, un tasso d'inflazione stimata del 1,0%, pur dovendo essere effettuato contrattualmente con l'applicazione dell'inflazione stimata del 2%. Il Corrispettivo di Conferimento provvisorio per l'anno 2015 all'impianto del Gerbido è stato pertanto fissato in 106,95 €/t (oltre ai contributi ad Enti Locali ed IVA).

L'Aggiornamento del Piano Finanziario alla data di calcolo di giugno 2015, che recepisce l'incremento di potenzialità (autorizzazione a saturazione del carico termico), è stato trasmesso ad ATO-R solo con Nota del 17/12/2015. L'Aggiornamento di giugno 2015 considera un quantitativo di rifiuti in ingresso pari a 480.000 t a fronte delle 421.000 tonnellate alla base dell'Aggiornamento di dicembre 2014. Nonostante l'incremento del 15% dei rifiuti in ingresso l'ADSCR e l'ADSCR minimo prospettico restano sotto la soglia massima. Si ricorda che ai sensi dell'art. 13.8 del Contratto di Servizio il Corrispettivo di Conferimento potrà essere ridotto solo qualora per due date di calcolo consecutive l'ADSCR e l'ADSCR minimo prospettico risultino superiori alla rispettiva soglia massima.

Si sottolinea pertanto l'importanza degli ultimi due Aggiornamenti del Caso Base, quello di giugno 2015 e quello di dicembre 2015 (quest'ultimo non ancora pervenuto), che alla luce dell'aumentata potenzialità, rappresentano l'occasione per provare a conseguire una riduzione del Corrispettivo di Conferimento.

A tal fine gli Uffici hanno condotto un'istruttoria sui principali parametri tecnici e gestionali che influiscono sull'Equilibrio Economico e Finanziario dell'Impianto, mentre l'analisi del Modello di calcolo ed in particolare la valutazione dei parametri economico-finanziari in esso contenuti, richiede il supporto di una figura specialistica, come evidenziato più volte a tutti gli Organi di ATO-R.

### ***Contributi per il funzionamento ATO-R anno 2015***

Con Deliberazione n. 1 del 10/03/2015 l'Assemblea di ATO-R ha approvato il contributo per sostenere le spese di funzionamento di ATO-R per l'anno 2015, sulla base dei due parametri cumulativi:

- una parte in ragione delle tonnellate di rifiuti urbani conferiti negli impianti di smaltimento finale dell'ambito nella misura di 1 €/t, da versarsi da parte dei gestori degli stessi;
- una parte computata sul numero degli abitanti al 31/12/2013 - fonte: B.D.E. Regione Piemonte - nella misura di 0,20 €/ab, da versarsi da parte dei Consorzi di bacino.

### ***Percorso di aggregazione societaria***

In data 10 luglio 2013 è stato approvato con delibera assembleare n. 9 il Protocollo d'Intesa "Verifica di fattibilità per la formazione di una struttura societaria integrata del sistema di gestione dei rifiuti nell'ambito territoriale torinese: costituzione Gruppo di Lavoro", con il quale si è avviato tra ATO-R, Consorzi – tra cui Covar 14 e Cados - Comuni ed aziende, un confronto strutturato e articolato sul sistema integrato di gestione dei rifiuti urbani dell'ambito provinciale torinese, finalizzato a verificare la possibilità di avviare un percorso comune di aggregazione, risanamento, riordino, consolidamento, integrazione, sviluppo ed evoluzione delle aziende di igiene urbana di proprietà diretta o partecipate dagli enti locali. Tale confronto è avvenuto nell'ambito di un Gruppo di Lavoro composto da Sindaci e Presidenti di Consorzi, o loro delegati, che ha approfondito, da luglio a novembre 2013, la fattibilità, dal punto di vista politico, tecnico, giuridico, procedurale, economico finanziario e strategico industriale, temporale, di un processo di aggregazione delle società pubbliche e miste presenti nel territorio provinciale per raggiungere una dimensione territoriale adeguata, formulando in merito proposte operative attuative. L'Assemblea di ATO-R, con deliberazione n. 15 del 19/11/2013 ha preso atto della Relazione conclusiva del Gruppo di Lavoro ed ha condiviso che ATO-R, nella sua qualità e competenza di ente di governo e regolazione del sistema, partecipato direttamente dai Consorzi di bacino e dai comuni capifila, sia la sede tecnica ed amministrativa in grado di supportare l'attuazione di eventuali percorsi di integrazione e sia il soggetto

preposto a coordinare le iniziative di tutti i soggetti coinvolti. I Consorzi CADOS e COVAR 14, con l'approvazione nei rispettivi organi competenti del documento conclusivo del Gruppo di Lavoro sopra citato, hanno manifestato la volontà di modificare l'attuale modello di gestione dei servizi sul proprio territorio ed intraprendere il percorso di "integrazione societaria di aziende" come proposto nel suddetto documento finale, con riferimento alle rispettive società oggi a totale partecipazione pubblica CIDIU SERVIZI SPA e PEGASO 03 ed ai propri servizi di gestione integrata dei rifiuti per i territori di pertinenza (su 17 Comuni appartenenti al bacino Cados gestione CIDIU e su 19 Comuni appartenenti al bacino Covar 14). In particolare, hanno stabilito di procedere attraverso un'unica gara a doppio oggetto che ricomprende la cessione, ad un unico partner operativo industriale, del 49% delle quote della costituenda nuova società (Newco) risultante dalla aggregazione sia dei servizi di gestione integrata dei rifiuti per i territori di pertinenza sia delle società partecipate CIDIU SERVIZI e PEGASO 03, dando vita ad un unico soggetto, la "Società Integrata"; la Società Integrata risulterà pertanto affidataria dei servizi di gestione dei rifiuti sui territori coinvolti, sulla base di un Contratto di Servizio con i Consorzi di riferimento, per almeno 20 anni, termine idoneo a garantire la realizzazione del piano industriale e l'ammortamento degli investimenti effettuati. Con note del 5/12/2013 e del 10/12/2013 rispettivamente Cados e Covar 14 hanno richiesto ad ATO-R di procedere insieme alla gara a doppio oggetto ai fini di realizzare quanto sopra descritto. Con deliberazione n. 23 del 10/12/2013 il CDA di ATO-R ha ritenuto di procedere ad effettuare, nell'ambito delle rispettive competenze, la c.d. gara a doppio oggetto unica con riferimento alle due società sopra descritte ed ai servizi di gestione dei rifiuti del territorio, adottando quale meccanismo di gara una procedura ristretta con una prima fase di prequalifica dei candidati sulla base dei requisiti richiesti nel bando ed una seconda fase di invito a presentare offerta rivolta unicamente ai soggetti ammessi. In data 21/1/2014 è stato sottoscritto l'Accordo tra ATO-R, Consorzio CADOS e Consorzio COVAR 14, ai sensi dell'art. 15 l. 241/90, per lo svolgimento congiunto della procedura di c.d. gara a doppio oggetto con riferimento alle rispettive società oggi a totale partecipazione pubblica CIDIU SERVIZI SPA e PEGASO 03 ed ai propri servizi di gestione integrata dei rifiuti per i territori di pertinenza (su 17 Comuni appartenenti al bacino Cados gestione CIDIU e su 19 Comuni appartenenti al bacino Covar 14). Tale accordo prevede che i sottoscrittori svolgano la procedura di gara di cui sopra in qualità di co-stazioni appaltanti. In data 19/02/2014 è stato pubblicato il bando di prequalifica con scadenza l'11 aprile 2014. In data 21/01/2015 il Seggio di Gara per la prequalifica ha concluso i lavori, pertanto la prima fase della procedura si è conclusa, fermo restando che è pendente un ricorso innanzi il Giudice amministrativo proposto da un candidato escluso. In data 24/11/2015 è stata costituita Newco srl, con capitale sociale detenuto al 50% da Cidiu Servizi spa e al 50% da Covar14. Nel corso del 2016 si concluderanno le operazioni di gara.

### ***Analisi dei dati di produzione e di smaltimento di rifiuti e programmazione***

ATO-R ha svolto il monitoraggio dei dati mensili di produzione di rifiuto residuo alla raccolta differenziata e di smaltimento presso gli impianti dell'Ambito attraverso i Gestori della raccolta e degli impianti effettuando poi un confronto dei dati con l'Osservatorio Provinciale Rifiuti. Sono, inoltre, stati acquisiti i dati di produzione di rifiuto residuo alla pulizia stradale, verificandone l'effettiva destinazione.

Sono inoltre stati acquisiti i dati di volumetria residua al 31 dicembre 2014 e al 30 giugno 2015 per ciascuna discarica in esercizio attraverso i Gestori delle discariche e il Servizio Gestione Rifiuti e bonifiche della Provincia di Torino.

Nel 2015 è stato effettuato l'aggiornamento provvisorio della programmazione d'Ambito. Dati gli elementi di incertezza normativa, con Deliberazione n. 16 del 22/12/2015 l'Assemblea di ATO-R ha approvato la programmazione del rifiuto urbano agli impianti dell'Ambito in via transitoria esclusivamente per il primo trimestre dell'anno 2016 mantenendo invariata, rispetto agli ultimi mesi del 2015, la destinazione dei flussi provenienti dai diversi territori, ossia destinando:

- al termovalorizzatore del Gerbido i rifiuti urbani indifferenziati raccolti nei territori di Torino, CCS, COVAR 14, CADOS, BACINO 16, CCA
- alla discarica di Grosso i rifiuti urbani indifferenziati raccolti nel territorio di CISA
- all'impianto di trattamento di Pinerolo i rifiuti urbani indifferenziati raccolti nel territorio di ACEA.

### ***Monitoraggio flussi rifiuto organico - 2015***

La gestione del trattamento del rifiuto organico raccolto in Provincia di Torino viene organizzata in maniera autonoma dai soggetti competenti nei singoli consorzi di bacino (consorzi di bacino o gestori dell'attività di

raccolta), avviando procedure di gara per l'affidamento del servizio di trattamento o stipulando accordi commerciali.

ATO-R ha svolto l'attività di monitoraggio dei dati di rifiuto organico raccolto nel territorio provinciale e i relativi flussi agli impianti di trattamento, al fine di garantire la trasparenza e il controllo dei dati.

### **Anticorruzione e Trasparenza**

La Legge 6 novembre 2012 n. 190 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione", ha disciplinato in modo organico un piano di azione, coordinata su tutto il territorio nazionale, volto al controllo, prevenzione e contrasto della corruzione e dell'illegalità. A tal fine la legge prevede che tutte le Amministrazioni pubbliche definiscano e trasmettano al Dipartimento della funzione pubblica un proprio Piano di prevenzione della corruzione, che fornisca una valutazione del diverso livello di esposizione degli uffici al rischio di corruzione e indichi gli interventi organizzativi volti a prevenirne il rischio, e predisponga procedure dirette a selezionare e formare i dipendenti chiamati ad operare nei settori particolarmente esposti alla corruzione.

L'ente, nel corso del 2015, ha approvato il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione, ai sensi della Legge n. 190/2012, e Programma per la Trasparenza e l'Integrità per il triennio 2015/2017.

### **Sito internet**

Il Sito internet è stato costantemente aggiornato al fine di garantire sempre maggiori informazioni disponibili all'utenza (ConSORZI, aziende, cittadini, altri enti) in modo efficace, efficiente e tempestivo e con la massima trasparenza.

È stata, inoltre, introdotta la sezione "Amministrazione Trasparente", che sostituisce la sezione "Trasparenza, Valutazione e Merito", prevista dal cd. "Decreto Sviluppo" (D.L. 22 giugno 2012, n. 83, Titolo II, Art. 18 convertito nella Legge 7 agosto 2012, n. 134), aggiornata nel rispetto della Delibera della CIVIT n. 50/2013 "Linee guida per l'aggiornamento del Programma triennale per la trasparenza e l'integrità 2014-2016", che riporta all'All.1 l'elenco degli obblighi di pubblicazione vigenti e le modalità di organizzazione delle stesse, tramite apposita griglia.

Con deliberazione n. 26 del 29-10-2014, il CDA di ATO-R aveva inoltre, espresso la necessità di realizzare un nuovo sito internet all'indirizzo [www.atorifiutitorinese.it](http://www.atorifiutitorinese.it), "per poter rispondere alle esigenze della rete, alla sua evoluzione e di conseguenza per poter utilizzare al meglio le tecnologie ad oggi più diffuse, implementando le sue caratteristiche tecniche, in particolare su ottimizzazione e usabilità, e funzionali, su posizionamento content management e informative con particolare attenzione sulla pubblicazione di testi e organizzazione dei contenuti a seguito dell'introduzione dei criteri previsti dalla normativa di accessibilità, anticorruzione e trasparenza". Il servizio è stato di seguito affidato al CSI Piemonte e la relativa realizzazione è terminata nel dicembre 2015.

### **Supporto all'attività del Comitato Locale di Controllo dell'Impianto del Gerbido**

L'Ente nell'anno 2015 ha continuato l'attività di supporto dal punto di vista amministrativo, tecnico e operativo del Comitato Locale di Controllo.

### **Struttura operativa**

ATO-R ha una propria struttura operativa così composta nel corso del 2015:

	categoria	profilo professionale	unità	strumento assunzione	tempo			
					indeterminato	determinato	pieno	parziale
DIRETTORE TECNICO								
AREA GIURIDICA AMMINISTRATIVA E FINANZIARIA								
	D	Responsabile Amministrativo con posizione organizzativa	1	Mobilità da altro ente	X		X	
	D	Responsabile Amministrativo	1	concorso	X		X	
	C	Istruttore	1	concorso	X		X	

		Amministrativo						
AREA TECNICA								
	D	Responsabile Tecnico	1	concorso	X		X	
	D	Responsabile Tecnico	1	concorso	X		X	
TOTALE			5					

### **Compensazioni ambientali**

Il PPGR 2006, a cui ATO-R è chiamata a dare attuazione, prevede che “le comunità comprese nell’area di influenza degli impianti di smaltimento dei rifiuti hanno diritto ad ottenere dalla Società affidataria, due tipi di compensazioni:

- una compensazione una-tantum al momento dell’investimento;
- una compensazione commisurata al volume dell’attività per tutta la durata dell’impianto.”

La compensazione una-tantum deve essere pari al 10% dell’importo dei lavori aggiudicati a seguito di gara dal Gestore e consiste in interventi di tipo ambientale atti a riqualificare il territorio interessato dall’impianto.

Le compensazioni commisurate al volume dell’attività, invece, sono previste dall’art. 16 della LR 24/02 nella misura minima, per le discariche di euro 5 per tonnellata, mentre per il termovalorizzatore di euro 2,5 per tonnellata, che il Gestore deve erogare per tutta la durata dell’attività di smaltimento al comune sede dell’impianto o ai comuni limitrofi.

La specifica definizione delle compensazioni avviene in sede di affidamento del servizio da parte di ATO-R e in sede di sottoscrizione del Contratto di Servizio e trova formalizzazione negli Accordi di Programma stipulati tra tutti gli Enti interessati (ATO-R, Provincia, Comuni e Gestore).

Nel corso del 2014 non sono stati sottoscritti nuovi Accordi di Programma, ma si sono svolti i collegi di vigilanza per la verifica degli adempimenti relativi agli Accordi sottoscritti negli anni precedenti.

Per quanto riguarda il termovalorizzatore, è stato definito l’Accordo di Programma sul TERZO stralcio delle compensazioni ambientali una tantum con il relativo Piano degli interventi (PSAA).

### **Collaborazione alla redazione del Rapporto sullo stato del sistema di gestione dei rifiuti anno 2014 dell’Osservatorio Rifiuti Provinciale**

ATO-R ha collaborato alla redazione del Rapporto sullo stato del sistema di gestione dei rifiuti anno 2014 dell’Osservatorio Rifiuti Provinciale, intervenendo nello specifico sul capitolo 3 “Stato di realizzazione e funzionamento degli impianti previsti dal PPGR”.

### **Supporto alla Città di Torino nella redazione del Piano Rifiuti della Città di Torino**

Con nota 517 del 31/8/2015 la Città di Torino ha richiesto ad ATO-R un supporto nell’elaborazione del Piano pluriennale di gestione dei rifiuti il cui obiettivo è quello di delineare le iniziative e le attività in grado di condurre ad un graduale incremento della raccolta differenziata, in ottemperanza alla normativa europea e nazionale, nonché agli indirizzi contenuti nella pianificazione regionale e provinciale.

È stato costituito un Gruppo di lavoro che ha visto la partecipazione dei dipendenti di ATO-R e che ha avuto come esito la redazione di un documento di Programmazione sulla gestione dei rifiuti nella Città di Torino.

Nello specifico ATO-R ha fornito supporto sulle seguenti tematiche:

- Riferimenti normativi in materia di gestione dei rifiuti: normativa europea, nazionale e regionale;
- Analisi dell’organizzazione delle raccolte nel Comune di Torino;
- Elaborazione e analisi dei dati di raccolta dei rifiuti nel Comune di Torino e confronto con altre città metropolitane;
- Caratterizzazione merceologica del rifiuto residuo;
- Analisi dei costi.

### **Supporto e consulenza giuridica**

Gli uffici dell'Area Giuridico Amministrativa di ATO-R hanno svolto costante attività di consulenza giuridica sulle tematiche di competenza dell'ente.

## 4 RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE

### 4.1 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	RESIDUI (Euro)	COMPETENZA (Euro)	TOTALE (Euro)
FONDO CASSA AL 1.01.2015			€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 CASSA AL 31.12.2015			€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
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			€132.206,19
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			€742,49
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015			€3.034.793,23
Parte accantonata - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015			€37.300,00
Parte vincolata			€670.592,21
<b>Totale parte disponibile</b>			<b>€2.326.901,02</b>

Il risultato dell'anno 2015 ricomprende l'operazione di riaccertamento straordinario dei residui prevista dal D.Lgs.118/2011 e approvata con deliberazione del CDA n.11 del 29 aprile 2015.

Il Fondo cassa al 1° gennaio 2015 era pari ad € 2.123.638,35, mentre al 31/12/2015 è risultato pari ad € 2.621.618,77.

Dalla tabella sopra riportata si può notare che il risultato di amministrazione è prodotto:

- dalla gestione di competenza
- dalla gestione dei residui, compreso fondo iniziale di cassa

### 4.2 Avanzo di Amministrazione

Il Conto del Bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato contabile: avanzo o disavanzo di amministrazione. Il 2015 si chiude complessivamente con un avanzo di Euro 3.167.741,91, in crescita del 26% circa sui dati del 2014.

In particolare:

DESCRIZIONE	EURO
Gestione competenza	400.923,11
Gestione residui	267.160,53
Avanzo di amministrazione 2014 non utilizzato	2.499.658,27

Inoltre l'avanzo della gestione competenza è costituito da:

DESCRIZIONE	EURO
Parte corrente	400.923,11
Conto capitale	0,00

L'avanzo della gestione residui è costituito da:

DESCRIZIONE	EURO
Parte corrente	267.160,53
Conto capitale	0,00
Servizi per conto terzi	0,00

L'avanzo di amministrazione, secondo la destinazione, è così costituito:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fondi Vincolati crediti ASA e SETA	€195.881,21
Fondi Vincolati crediti comune di Torino	€354.846,00
Fondi vincolati Produttività 2015 personale ATO-R	€19.865,00
Fondi vincolati Fondo dotazione iniziale	€100.000,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente e in conto capitale	€132.948,68
Fondo crediti dubbia esigibilità	€37.300,00
Fondi non vincolati	€2.326.901,02
<b>TOTALE AVANZO 2015</b>	<b>€3.167.741,91</b>

### 4.3 Analisi delle Entrate

Con Deliberazione n. 1 del 10/03/2015 ATO-R ha approvato il contributo per sostenere le spese di funzionamento dell'ATO per l'anno 2015, sulla base dei due parametri cumulativi:

- una parte in ragione delle tonnellate di rifiuti urbani conferiti agli impianti di smaltimento finale dell'ambito nella misura di 1 €/t, da versarsi da parte dei gestori degli impianti;
- una parte computata sul numero degli abitanti al 31/12/2013 - fonte: B.D.E. Regione Piemonte - nella misura di 0,20 €/ab, da versarsi da parte dei Consorzi di bacino.

#### 4.3.1 Contributo su tonnellate di rifiuti a carico dei gestori degli impianti di smaltimento finale dell'ambito

Il versamento a carico dei gestori delle discariche avviene su base trimestrale, entro il mese successivo all'ultimo trimestre; la società TRM, in virtù di quanto indicato nel Contratto di servizio stipulato con ATO-R, versa i contributi solo dopo averli incassati dai relativi conferitori. Nel 2015 l'ammontare complessivo del contributo per l'ATO-R accertato e riscosso è stato pari a € 428.127,68; alla luce del nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata, tale importo si riferisce a parte dei contributi relativi al IV trimestre 2014 incassati da TRM spa e ai contributi incassati dalle società di gestione delle discariche e dalla stessa TRM spa nei primi tre trimestri del 2015. I contributi relativi al IV trimestre 2015 sono stati accertati e in parte già riscossi nell'ambito del Bilancio 2016.

Si ricorda, a tal proposito, che il Consorzio Azienda ASA, gestore della discarica di Castellamonte, negli anni 2007-2011, ha maturato debiti per somme non versate pari a euro 121.468,40. Con sentenza n. 6 del 18/02/2010 il Tribunale Ordinario di Ivrea, Sezione Fallimenti, ha dichiarato lo stato di insolvenza ex art. 8 D.lgs 270/99, per il Consorzio Azienda ASA, ponendolo in Amministrazione Controllata. ATO-R si è insinuata nello Stato Passivo.

ATO-R vanta un credito anche nei confronti della società Seta, che gestisce la discarica di Chivasso, che ammonta per il periodo IV trimestre 2011 – I semestre 2014 a € 224.710,94. Tuttavia, nel corso del 2014 è stato concordato un Piano di Rientro in n. 24 rate, da versare con cadenza mensile. Al 31/12/2015 la società ha già provveduto a versare l'importo di €151.858,68, interessi inclusi, pari a n. 16 rate.

#### 4.3.2 Contributo per abitante dovuto da parte dei consorzi di bacino per il funzionamento di ATO-R

Il versamento a carico dei Consorzi di bacino avviene invece su base semestrale, entro l'ultimo mese del semestre. L'ammontare complessivo del contributo per l'ATO-R accertato è quindi stato pari a € 459.763,40, importo calcolato sul numero degli abitanti al 31/12/2013 (fonte dati: B.D.E. Regione Piemonte) e pari a 2.298.817 ab. Al 31/12/2015 sono stati riscossi € 230.685,10, secondo il seguente dettaglio:

Consorzio di Bacino	Popolazione al 31/12/2013	I semestre 2015	II semestre 2015	Totali riscossi al 31/12/2015	Totali dovuti
Consorzio ACEA	150.628	15.062,80	15.062,80	30.125,60	€ 29.903,20
CCS	124.974	24.994,80		24.994,80	€ 24.811,80
CADOS	345.429	34.542,90	34.542,90	69.085,80	€ 69.085,80
BACINO 16	227.626	22.762,60		22.762,60	€ 45.525,20
CISA	98.995	9.899,50	9.899,50	19.799,00	€ 19.799,00
CCA	190.145		38.029,00	38.029,00	€ 38.029,00
Bacino 18	902.137			0,00	€ 180.427,40
COVAR 14	258.883	25.888,30		25.888,30	€ 51.776,60
TOTALE	2.298.817	133.150,90	97.534,20	230.685,10	€ 459.763,40

## 4.4 Analisi delle Spese

TITOLO I – SPESE CORRENTI

Funzione 1 (funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo)

Servizio 1 (organi istituzionali)

**ORGANI ISTITUZIONALI** - Rispetto agli oneri connessi agli organi istituzionali, con deliberazione n. 20 del 18/07/2006 l'Assemblea dell'Associazione d'Ambito ha stabilito i seguenti importi:

- Presidente del CdA: € 15.000,00 annui oltre € 34.800,00 quale indennità di carica, per un totale di € 49.800 annui lordi;
- Vice Presidente del CdA: € 30.000,00 annui lordi;
- Componenti del CdA: € 18.000,00 annui lordi.

Tuttavia, il decreto legge del 31 maggio 2010 n. 78, art. 5, comma 7, convertito nella Legge n. 122 del 30/07/2010, ha stabilito che a decorrere dall'entrata in vigore della legge, agli amministratori di enti territoriali diversi da Comuni, Province, Città metropolitane e Regioni non possono essere attribuite indennità o emolumenti. Per tale motivo, le relative indennità non sono state più liquidate dal mese di giugno 2010, né stanziare in Bilancio dal 2011.

#### TITOLO I – SPESE CORRENTI

Funzione 1 (funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo)

Servizio 2 (segreteria generale, personale e organizzazione)

Intervento 1 - Personale

**SEGRETARIO** - Il Segretario generale, è qualificato dall'art. 26 dello Statuto come il "responsabile dell'amministrazione generale dell'Associazione e del coordinamento degli uffici e dei servizi", al quale compete inoltre di adempiere "verso l'ente agli altri compiti previsti per i Comuni". Il Presidente "sovrintende al funzionamento degli uffici e dei servizi, con la collaborazione secondo le sue direttive del Segretario del Consorzio"(art. 23, c.1, lett. e).

Il Segretario cumula quindi, alle funzioni di assistenza giuridico-amministrativa nei confronti degli organi dell'ente in ordine alla conformità dell'azione amministrativa alle leggi, allo statuto ed ai regolamenti, le funzioni di coordinamento degli uffici. L'indennità, quantificata per un importo pari a € 25.000,00, oltre ai contributi a carico dell'Ente e IRAP, è stata liquidata in due quote (entro 30 giugno 2014 e 31 dicembre 2014).

**PERSONALE** – A partire dal 2009 ATO-R possiede una propria struttura operativa, così come sopra dettagliata la cui spesa nel corso del 2014, relativamente all'intervento 1, delle spese correnti ammonta a € 221.685,20, in riduzione rispetto alla spesa 2014, pari ad € 280.917,30. Si sottolinea, tuttavia, che nell'ambito della spesa sopra indicata non sono incluse le spese relative al trattamento accessorio e premiante, del personale di ATO-R. Infatti, dal momento che l'Ente non ha sottoscritto entro il 31/12/2015 il Contratto integrativo relativo all'anno, alla luce dei nuovi principi contabili, non potendo assumere il relativo impegno di spesa, le correlate economie di spesa confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione.

#### TITOLO I – SPESE CORRENTI

Funzione 1 (funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo)

Servizio 2 (segreteria generale, personale e organizzazione)

Intervento 3 - Prestazioni di servizio

**Incarichi** - Nel 2015 sono stati affidati i seguenti incarichi professionali o di patrocinio legale:

Atto	N°	Data	Soggetto	Oggetto dell'incarico	Importo lordo
Determinazione Segretario	17	26/05/2015	Dott. Carlo Marletti	Affidamento incarico professionale di collaborazione occasionale.	€2.500,00

Determinazione Segretario	8	5/2/2014	Dott. Leonardo Falduto	Nucleo di Valutazione monocratico Impegno di spesa per l'anno 2014.	€ 2.500,00
Determinazione Segretario	11	9/4/2015	Avv. Carlo Merani e Avv. Andrea Gandino,	Resistenza in giudizio relativamente al ricorso promosso da - omissis- c/ ato-r, cados e covar 14. Affidamento di incarico di assistenza legale al collegio difensivo.	€8.025,16
Determinazione Segretario	22	29/05/2015	Avv. Carlo Merani e Avv. Andrea Gandino,	Resistenza in giudizio relativamente al ricorso cautelare al Consiglio di Stato promosso da - omissis- c/ ato-r, cados e covar 14. Affidamento di incarico di assistenza legale al collegio difensivo.	€4.377,36

#### TITOLO I – SPESE CORRENTI

Funzione 1 (funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo)

Servizio 2 (segreteria generale, personale e organizzazione)

Intervento 4 – Utilizzo di beni di terzi

**SPESE LOCAZIONE UFFICI ATO-R** - Con deliberazione CDA n. 29 del 16-12-2014, ATO-R ha rinnovato il contratto di locazione con ARPA Piemonte, proprietaria dei locali di via Pio VII 9, in cui ATO-R ha la propria sede legale e operativa dal 2009. La spesa per la locazione è stata ridotta da €24.925,68 a €19.656,00 (con aggiornamento ISTAT). L'importo complessivo pagato nel 2015 è stato pari a € 33.585,05, di cui €7.618,80 pagato a residuo con riferimento alle spese relative al secondo semestre 2014.

#### TITOLO I – SPESE CORRENTI

Funzione 9 (Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente)

Servizio 6 (Servizi relativi al territorio e all'ambiente)

Intervento 3 – Prestazioni di servizio

**CONSULENZE TECNICHE** - Nel 2015 non sono stati affidati incarichi di consulenza in ambito tecnico.

#### TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

**INVESTIMENTI** – Nel corso del 2015, ATO-R non ha sostenuto spese per investimenti. L'unica spesa decisa nel corso dell'anno per l'acquisto di un pc, è stata re imputata nell'anno 2016 alla luce del nuovo principio contabile della competenza potenziata.



**ALLEGATI RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

**Esercizio 2015**

**QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2015**

RISCOSSIONI.....(+)		666.900,53
PAGAMENTI.....(-)		454.856,88
DIFFERENZA.....		212.043,65
RESIDUI ATTIVI.....(+)		295.685,81
RESIDUI PASSIVI.....(-)		119.806,35
DIFFERENZA.....		175.879,46
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti.....(+)		246.512,44
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale.....(+)		19.764,00
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)		654.199,55
RISULTATO DI GESTIONE	- FONDI VINCOLATI	0,00
	- FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00
	- FONDI DI AMMORTAMENTO	0,00
	- FONDI NON VINCOLATI	0,00



**QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2015**

	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio.....(+)			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.....			2.621.618,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre.....			0,00
DIFFERENZA.....			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
DIFFERENZA.....			546.123,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente.....			132.206,19
Fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale.....			742,49
AVANZO (+) O DISAVANZO (-) .....			3.034.793,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
- FONDI VINCOLATI			670.592,21
- FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE.			0,00
- FONDI DI AMMORTAMENTO			0,00
- FONDI DI NON VINCOLATI			2.364.201,62

.....,li .....

IL SEGRETARIO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

IL RAPPRESENTANTE LEGALE



QUADRO DIMOSTRATIVO FORMAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2015

1	COMPETENZA				RESIDUI		
	2	3	4	5	8	9	9
Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di definizione	Accertamenti o impegni	Stanziamiento iniziale	Accertamenti o impegni	Differenza	
A) Gestione Corrente							
Entrate titolo I (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo II (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo III (+)	946.700,00	906.215,36	95,7%	892.156,70	767.624,62	659.806,22	-67.818,40
Avanzo di amministrazione destinato a spese correnti (+)		2.512.658,27	0,0%	13.000,00	0,00		0,00
Entrate correnti destinate al finanziamento degli investimenti (-)	15.000,00	30.764,00	205,1%				0,00
Spese correnti (-)	903.000,00	1.154.727,80	127,9%	484.469,59	356.381,67	41.166,74	-315.214,93
Differenza	28.700,00	2.233.361,83	7781,8%	420.667,11	411.242,95	658.639,48	247.396,53
Quote di capitale dei mutui in estinzione (-)	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza	28.700,00	2.233.361,83	7781,8%	420.667,11	411.242,95	658.639,48	247.396,53
B) Gestione investimenti							
Entrate correnti destinate al finanziamento degli investimenti (+)	15.000,00	30.764,00	205,1%				0,00
Entrate Titolo IV (+)	0,00	0,00	0,0%				0,00
Entrate Titolo V al netto anticipazioni di cassa (+)	0,00	0,00	0,0%				0,00
Avanzo di amministrazione destinato agli investimenti (+)	0,00	0,00	0,0%				0,00
Spese per investimenti (-)	15.000,00	30.764,00	205,1%	19.764,00	22.223,03	2.459,03	-19.764,00
Differenza	0,00	0,00	0,0%	-19.764,00	-22.223,03	-2.459,03	19.764,00
C) Servizi per conto terzi							
Entrate Titolo VI (+)	162.000,00	162.000,00	100,0%				0,00
Spese Titolo IV (-)	162.000,00	162.000,00	100,0%	70.429,64	70.429,64	0,00	0,00
Differenza	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00
D) TOTALI							
Avanzo Gestione Competenza (+)		400.923,17					
Avanzo Gestione Residui (+)		267.160,53					
Avanzo 2014 non utilizzato (+)		2.499.658,27					
AVANZO 2015		3.167.741,97					

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - VINCOLI

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fondi Vincolati crediti ASA e SETA	€ 195.881,21
Fondi Vincolati crediti Comune di Torino	€ 354.846,00
Fondi vincolati Produttività personale ATO-R	€ 19.865,00
Fondi vincolati Fondo dotazione iniziale	€ 100.000,00
Fondi pluriennali vincolati di parte corrente e in conto capitale	€ 132.948,68
Fondo crediti dubbia esigibilità	€ 37.300,00
Fondi non vincolati	€ 2.326.901,02
<b>TOTALE AVANZO 2015</b>	<b>€ 3.167.741,91</b>

Data : 31/12/2015

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE - ESERCIZIO 2015**

ENTRATE	COMPETENZA							RESIDUI			
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	% di definiz.	Accertamenti	Riscossioni	% di realizz.	Residui della Competenza	Conservati	Riscossi	% di realizz.	Rimasti
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>TITOLO 1</b> Entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 2</b> Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 3</b> Entrate extratributarie	946.700,00	906.215,36	95,72	892.156,70	596.470,89	66,86	295.685,81	699.806,22	329.506,81	47,09	370.299,41
<b>TITOLO 4</b> Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	946.700,00	906.215,36	95,72	892.156,70	596.470,89	66,86	295.685,81	699.806,22	329.506,81	47,09	370.299,41
<b>TITOLO 6</b> Entrate da servizi per conto di terzi	162.000,00	162.000,00	100,00	70.429,64	70.429,64	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Generale</b>	1.108.700,00	1.068.215,36	96,35	962.586,34	666.900,53	69,28	295.685,81	699.806,22	329.506,81	47,09	370.299,41
Avanzo di Amministrazione	0,00	13.000,00									
Fondo di Cassa al 1 Gennaio									2.123.638,35		
F.P.V. per spese correnti		246.512,44									
F.P.V. per spese in conto capitale		19.764,00									
<b>TOTALI GENERALI ENTRATA</b>	1.108.700,00	1.347.491,80	97,52	962.586,34	666.900,53	69,28	295.685,81	699.806,22	2.453.145,16	350,55	370.299,41

Data : 31/12/2015

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE SPESE - ESERCIZIO 2015**

SPESE	COMPETENZA								RESIDUI			
	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	% di definit.	Impegni		Pagamenti	% di realizz.	Residui della Competenza	Conservati	Pagati	% di realizz.	Rimasti
				Totale	Di cui Spese correlate alle entrate							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>TITOLO 1</b> Spese correnti	931.700,00	1.154.727,80	123,94	484.469,59	0,00	384.427,24	79,35	100.042,35	41.166,74	41.111,01	99,86	55,73
<b>TITOLO 2</b> Spese in conto capitale	15.000,00	30.764,00	205,09	19.764,00	0,00	0,00	0,00	19.764,00	2.459,03	2.459,03	100,00	0,00
<u>Totale Spese finali</u>	946.700,00	1.185.491,80	125,22	504.233,59	0,00	384.427,24	76,24	119.806,35	43.625,77	43.570,04	99,87	55,73
<b>TITOLO 3</b> Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 4</b> Spese per servizi per conto di terzi	162.000,00	162.000,00	100,00	70.429,64	0,00	70.429,64	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Totale Generale</u>	1.108.700,00	1.347.491,80	121,54	574.663,23	0,00	454.856,88	79,15	119.806,35	43.625,77	43.570,04	99,87	55,73
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00										
<b>TOTALI GENERALI DELLA SPESA</b>	1.108.700,00	1.347.491,80	121,54	574.663,23	0,00	454.856,88	79,15	119.806,35	43.625,77	43.570,04	99,87	55,73

Data : 31/12/2015

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEI RISULTATI DIFFERENZIALI - ESERCIZIO 2015

RISULTATI DIFFERENZIALI	COMPETENZA						RESIDUI				
	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	% di definit	Accertamenti o Impegni	Riscossioni o Pagamenti	% di realizz.	Residui attivi o passivi	Conservati	Riscossi o Pagati	% di realizz.	Rimasti
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A) Equilibrio economico finanziario											
F.P.V. per spese correnti (+)	0,00	246.512,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli I - II - III (+)	946.700,00	906.215,36	95,72	892.156,70	596.470,89	66,86	295.685,81	699.806,22	329.506,81	47,09	370.299,41
Quote oneri di urbanizzazione e plusvalenze patrimoniali (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione destinato a spese correnti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mutui per debiti fuori bilancio (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Correnti (-)	931.700,00	1.154.727,80	123,94	484.469,59	384.427,24	79,35	100.042,35	41.166,74	41.111,01	99,86	55,73
Differenza.....	15.000,00	-2.000,00	-13,33	407.687,11	212.043,65	52,01	195.643,46	658.639,48	288.395,80	43,79	370.243,68
Quote di capitale dei mutui in estinzione (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza.....	15.000,00	-2.000,00	-13,33	407.687,11	212.043,65	52,01	195.643,46	658.639,48	288.395,80	43,79	370.243,68
B) Equilibrio finale											
Entrate finali (titoli I-II-III-IV) (+)	946.700,00	906.215,36	95,72	892.156,70	596.470,89	66,86	295.685,81	699.806,22	329.506,81	47,09	370.299,41
F.P.V. per spese correnti (+)	0,00	246.512,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F.P.V. per spese in conto capitale (+)	0,00	19.764,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese finali (titoli I-II) (-)	946.700,00	1.185.491,80	125,22	504.233,59	384.427,24	76,24	119.806,35	43.625,77	43.570,04	99,87	55,73
Saldo netto da	finanziare (-)	0,00	13.000,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
	impiegare (+)	0,00	0,00		387.923,11	212.043,65		175.879,46	656.180,45	329.506,81	



## CONTO DEL PATRIMONIO

Esercizio 2015



**CONTO DEL BILANCIO**

Esercizio 2015





Data : 31/12/2015

## GESTIONE DELLE ENTRATE - ESERCIZIO 2015

DESCRIZIONE	RESIDUO COMPETENZA TOTALE	Res. conservati e stanz. definitivi di bilancio		Num. di rif.	Conto del tesoriere Riscossioni		Determinazione Del Residui da Riportare		Accertamenti	Maggiori o minori entrate	Motivi di minori res. att.
		Residui Competenza Totale	(A) (F) (M)		Residui Competenza Totale	(B) (G) (N)	Residui Competenza Totale	(C) (H) (O)			
<b>TOTALE CATEGORIA 1</b>	Residuo Competenza Totale	0,00 40.000,00 40.000,00			0,00 18.444,21 18.444,21		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 18.444,21 18.444,21	0,00 -21.555,79	
<b>CATEGORIA 2</b> Ritenute erariali											
<b>RISORSA 0</b>											
<u>Codice di Bilancio 6020000</u>	Residuo Competenza Totale	0,00 120.000,00 120.000,00			0,00 49.985,43 49.985,43		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 49.985,43 49.985,43	0,00 -70.014,57	
<b>TOTALE CATEGORIA 2</b>	Residuo Competenza Totale	0,00 120.000,00 120.000,00			0,00 49.985,43 49.985,43		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 49.985,43 49.985,43	0,00 -70.014,57	
<b>CATEGORIA 6</b> Rimborso di anticipazione di fondi per il s ervizio economato											
<b>RISORSA 0</b>											
<u>Codice di Bilancio 6050000</u>	Residuo Competenza Totale	0,00 2.000,00 2.000,00			0,00 2.000,00 2.000,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 2.000,00 2.000,00	0,00 0,00	
<b>TOTALE CATEGORIA 6</b>	Residuo Competenza Totale	0,00 2.000,00 2.000,00			0,00 2.000,00 2.000,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 2.000,00 2.000,00	0,00 0,00	
<b>TOTALE TITOLO 6</b>	Residuo Competenza Totale	0,00 162.000,00 162.000,00			0,00 70.429,64 70.429,64		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 70.429,64 70.429,64	0,00 -91.570,36	

Data : 31/12/2015

## RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE - ESERCIZIO 2015

ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEL TERRIT.



DESCRIZIONE	RESIDUO COMPETENZA TOTALE	Res. conservati e stanz. definitivi di Bilancio		Conto del tesoriere Riscossioni		Determinazione Del Residui da Riportare		Accertamenti		Maggiori o minori entrate (E=D-A) o (E=A-D) (L=I+F) o (L=F-I)	Motivi di minori res. att.
		Residui Competenza (A) Totale	(F) (M)	Residui Competenza (B) Totale	(G) (N)	Residui Competenza (C) Totale	(H) (O)	Residui Competenza (D=B+C) Totale	(I=G+H) (P=D+I)		
<b>TITOLO 1</b> Entrate tributarie	Residuo Competenza Totale	0,00 0,00 0,00		0,00 0,00 0,00		0,00 0,00 0,00		0,00 0,00 0,00		0,00 0,00 0,00	
<b>TITOLO 2</b> Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	Residuo Competenza Totale	0,00 0,00 0,00		0,00 0,00 0,00		0,00 0,00 0,00		0,00 0,00 0,00		0,00 0,00 0,00	
<b>TITOLO 3</b> Entrate extratributarie	Residuo Competenza Totale	767.624,62 906.215,36 1.673.839,98		329.506,81 596.470,89 925.977,70		370.299,41 295.685,81 665.985,22		699.806,22 892.156,70 1.591.962,92		-67.818,40 -14.058,66	
<b>TITOLO 4</b> Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	Residuo Competenza Totale	0,00 0,00 0,00		0,00 0,00 0,00		0,00 0,00 0,00		0,00 0,00 0,00		0,00 0,00 0,00	
<b>TITOLO 6</b> Entrate da servizi per conto di terzi	Residuo Competenza Totale	0,00 162.000,00 162.000,00		0,00 70.429,64 70.429,64		0,00 0,00 0,00		0,00 70.429,64 70.429,64		0,00 -91.570,36	
<b>Totali</b>	Residuo Competenza Totale	767.624,62 1.068.215,36 1.835.839,98		329.506,81 666.900,53 996.407,34		370.299,41 295.685,81 665.985,22		699.806,22 962.586,34 1.662.392,56		-67.818,40 -105.629,02 -173.447,42	
Avanzo di Amministrazione Fondo di Cassa al 1 Gennaio	Competenza	13.000,00		2.123.638,35				2.123.638,35		- 13.000,00	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	Competenza	246.512,44								2.123.638,35	
Fondo pluriennale vin. per spese in conto capitale	Competenza	19.764,00									
<b>TOTALI GENERALI</b>	Residuo Competenza Totale	2.891.262,97 1.347.491,80 3.972.478,33		2.453.145,16 666.900,53 3.120.045,69		370.299,41 295.685,81 665.985,22		2.823.444,57 962.586,34 3.786.030,91		-118.629,02 1.950.190,93	



Data : 31/12/2015

**GESTIONE DELLE SPESE - ESERCIZIO 2015**

ASSOCIAZIONE DI AMBITO TERRITORIALE PER IL GOVERNO DEL TERRIT.



DESCRIZIONE	RESIDUO COMPETENZA TOTALE	Res. conservati e stanzi definitivi di bilancio		Num. di rif.	Conto del tesoriere Mandati		Determinazione Del Residui da Riportare		Impegni	Minori residui o economiche	Motivi di minori res. att.
		Residui Competenza Totale (A) (F) (M)	Totale		Residui Competenza Totale (B) (G) (N)	Totale	Residui Competenza Totale (C) (H) (O)	Totale			
Prestazioni di servizi	Residuo	182.450,72			22.707,66		55,73		22.763,39	-159.687,33	
	Competenza	418.600,20			75.537,22		84.822,05		160.359,27	-258.240,93	
	Totale	601.050,92			98.244,88		84.877,78		183.122,66		
<b>INTERVENTO 4</b> Utilizzo di beni di terzi											
Codice di Bilancio <u>1010203</u>	Residuo	7.618,80			7.618,80		0,00		7.618,80	0,00	
	Competenza	47.000,00			25.876,25		0,00		25.876,25	-21.123,75	
	Totale	54.618,80			33.495,05		0,00		33.495,05		
<b>INTERVENTO 7</b> Imposte e tasse											
Codice di Bilancio <u>1010207</u>	Residuo	11.089,79			106,25		0,00		106,25	-10.983,54	
	Competenza	42.683,54			14.579,48		410,15		14.989,63	-27.693,91	
	Totale	53.773,33			14.685,73		410,15		15.095,88		
<b>TOTALE SERVIZIO 2</b>											
<b>SERVIZIO 8</b> Altri servizi generali	Residuo	285.367,40			30.619,00		55,73		30.674,73	-254.692,67	
	Competenza	907.955,54			337.854,46		87.565,00		425.419,46	-482.536,08	
	Totale	1.193.322,94			368.473,46		87.620,73		456.094,19		
<b>INTERVENTO 10</b> Fondo svalutazione crediti											
Codice di Bilancio <u>1010810</u>	Residuo	0,00			0,00		0,00		0,00	0,00	
	Competenza	37.300,00			0,00		0,00		0,00	-37.300,00	
	Totale	37.300,00			0,00		0,00		0,00		
<b>INTERVENTO 11</b> Fondo di riserva											
Codice di Bilancio <u>1010811</u>	Residuo	0,00			0,00		0,00		0,00	0,00	
	Competenza	20.000,00			0,00		0,00		0,00	-20.000,00	
	Totale	20.000,00			0,00		0,00		0,00		



Data : 31/12/2015

## GESTIONE DELLE SPESE - ESERCIZIO 2015

DESCRIZIONE	RESIDUO COMPETENZA TOTALE	Res. conservati e stanz. definitivi di bilancio		Num. di rif.	Conto del tesoriere Mandati		Determinazione Del Residui da Riportare		Impegni	Minori residui o economiche	Motivi di minori res. att.
		Residui Competenza (A) Totale (F) (M)	Competenza (N)		Residui Competenza (B) (G) Totale (N)	Residui Competenza (C) (H) Totale (O)	Residui Competenza (D=B+C) (I=G+H) Totale (P=D+I)	(E=D-A) o (E=A-D) (L=I-F) o (L=F-I)			
<u>Codice di Bilancio</u> <u>1090607</u>	Residuo Competenza Totale	0,00 10.000,00 10.000,00			0,00 307,05 307,05		0,00 0,00 0,00		0,00 307,05 307,05	0,00 -9.692,95	
<b>TOTALE SERVIZIO</b> <b>6</b>	Residuo Competenza Totale	66.622,26 180.122,26 246.744,52			6.100,00 42.180,77 48.280,77		0,00 8.085,34 8.085,34		6.100,00 50.266,11 56.366,11	-60.522,26 -129.856,15	
<b>TOTALE FUNZIONE</b> <b>9</b>	Residuo Competenza Totale	66.622,26 180.122,26 246.744,52			6.100,00 42.180,77 48.280,77		0,00 8.085,34 8.085,34		6.100,00 50.266,11 56.366,11	-60.522,26 -129.856,15	
<b>TOTALE TITOLO</b> <b>1</b>	Residuo Competenza Totale	356.381,67 1.154.727,80 1.511.109,47			41.111,01 384.427,24 425.538,25		55,73 100.042,35 100.098,08		41.166,74 484.469,59 525.636,33	-315.214,93 -670.258,21	
<b>TITOLO</b> <b>2</b> Spese in conto capitale											
<b>FUNZIONE</b> <b>1</b> Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo											
<b>SERVIZIO</b> <b>3</b> Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione											
<b>INTERVENTO</b> <b>5</b> Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche											
<u>Codice di Bilancio</u> <u>2010305</u>	Residuo Competenza Totale	22.223,03 30.764,00 52.987,03			2.459,03 0,00 2.459,03		0,00 19.764,00 19.764,00		2.459,03 19.764,00 22.223,03	-19.764,00 -11.000,00	
<b>TOTALE SERVIZIO</b> <b>3</b>	Residuo Competenza Totale	22.223,03 30.764,00 52.987,03			2.459,03 0,00 2.459,03		0,00 19.764,00 19.764,00		2.459,03 19.764,00 22.223,03	-19.764,00 -11.000,00	
<b>TOTALE FUNZIONE</b> <b>1</b>	Residuo Competenza Totale	22.223,03 30.764,00 52.987,03			2.459,03 0,00 2.459,03		0,00 19.764,00 19.764,00		2.459,03 19.764,00 22.223,03	-19.764,00 -11.000,00	



Data : 31/12/2015

**GESTIONE DELLE SPESE - ESERCIZIO 2015**

DESCRIZIONE	RESIDUO COMPETENZA TOTALE	Res. conservati e stanz. definitivi di bilancio		Num. di rif.	Conto del tesoriere Mandati		Determinazione Del Residui da Riportare		Impegni (D=B+C) (I=G+H) (P=D+I)	Minori residui o economie (E=D-A) o (E=A-D) (L=I-F) o (L=F-I)	Motivi di minori res. att.
		(A) Residui Competenza Totale (M)	(F) Competenza (M)		(B) Residui Competenza Totale (N)	(G) Competenza (N)	(C) Residui Competenza Totale (O)	(H) Competenza (O)			
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	Residuo Competenza Totale	22.223,03 30.764,00 52.987,03			2.459,03 0,00 2.459,03		0,00 19.764,00 19.764,00		2.459,03 19.764,00 22.223,03	-19.764,00 -11.000,00	
<b>TITOLO 4</b>											
Spese per servizi per conto di terzi											
<b>FUNZIONE 0</b>											
<b>SERVIZIO 0</b>											
<b>INTERVENTO 1</b>											
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale											
<b>Codice di Bilancio 4000001</b>	Residuo Competenza Totale	0,00 40.000,00 40.000,00			0,00 18.444,21 18.444,21		0,00 0,00 0,00		0,00 18.444,21 18.444,21	0,00 -21.555,79	
<b>INTERVENTO 2</b>											
Ritenute erariali											
<b>Codice di Bilancio 4000002</b>	Residuo Competenza Totale	0,00 120.000,00 120.000,00			0,00 49.985,43 49.985,43		0,00 0,00 0,00		0,00 49.985,43 49.985,43	0,00 -70.014,57	
<b>INTERVENTO 6</b>											
Anticipazione di fondi per il servizio economico											
<b>Codice di Bilancio 4000006</b>	Residuo Competenza Totale	0,00 2.000,00 2.000,00			0,00 2.000,00 2.000,00		0,00 0,00 0,00		0,00 2.000,00 2.000,00	0,00 0,00	
<b>TOTALE SERVIZIO 0</b>	Residuo Competenza Totale	0,00 162.000,00 162.000,00			0,00 70.429,64 70.429,64		0,00 0,00 0,00		0,00 70.429,64 70.429,64	0,00 -91.570,36	
<b>TOTALE FUNZIONE 0</b>	Residuo Competenza Totale	0,00 162.000,00 162.000,00			0,00 70.429,64 70.429,64		0,00 0,00 0,00		0,00 70.429,64 70.429,64	0,00 -91.570,36	
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	Residuo Competenza Totale	0,00 162.000,00 162.000,00			0,00 70.429,64 70.429,64		0,00 0,00 0,00		0,00 70.429,64 70.429,64	0,00 -91.570,36	





# ATTIVO

	Importi parziali	Consistenza iniziale	Variazioni da c/finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza finale
			+	-	+	-	
a) imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) altre imprese		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Titoli (investimenti a medio e lungo t.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Crediti di dubbia esigibilità (f.do sval.cred. in detraz.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Crediti per depositi cauzionali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
<b>Totale Immobilizzazioni</b>		57.430,03	0,00	0,00	2.865,17	23.306,03	36.989,17
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>							
<b>BI</b>							
Rimanenze		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>BII</b>							
Crediti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Verso contribuenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Verso enti del settore pubblico allargato:							
a) Stato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- correnti							
- capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Regione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- correnti							
- capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Altri		766.152,74	889.346,93	922.430,94	67.818,40	665.250,33	665.250,33
- correnti							
- capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Verso debitori diversi:							
a) verso utenti di servizi pubblici		0,00	351,87	351,87	0,00	0,00	0,00
b) verso utenti di beni patrimoniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) verso altri		1.471,88	2.457,90	3.194,89	0,00	734,89	734,89
- correnti							
- capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) da alienazioni patrimoniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) per somme corrisposte c/terzi		0,00	70.429,64	70.429,64	0,00	0,00	0,00
4 Crediti per IVA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Per depositi:							
a) banche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Cassa DD PP		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		767.624,62	962.586,34	996.407,34	67.818,40	665.985,22	665.985,22
<b>Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi</b>							
1 Titoli		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>BIII</b>							





## PASSIVO

	Importi parziali	Consistenza iniziale	Variazioni da c/finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza finale
			+	-	+	-	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale ratei e risconti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale del passivo A+B+C+D</i>		2.928.929,00	554.899,23	498.426,92	674.170,78	334.978,93	3.324.593,16
<b>CONTI D'ORDINE</b>							
E	Impegni opere da realizzare		19.764,00	0,00	0,00	0,00	19.764,00
F	Conferimenti in aziende speciali	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G	Beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Totale conti d'ordine</i>	0,00	19.764,00	0,00	0,00	0,00	19.764,00



ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI

## **CONTO ECONOMICO E PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

**Esercizio 2015**



**CONTO ECONOMICO 2015**

		IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
<b>A</b>	<b>PROVENTI DELLA GESTIONE</b>			
A1	Proventi Tributari	0,00		
A2	Proventi da Trasferimenti	0,00		
A3	Proventi da servizi pubblici	889.346,93		
A4	Proventi da gestione patrimoniale	0,00		
A5	Proventi diversi	351,87		
A6	Proventi da concessioni di edificare	0,00		
A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		
A8	Variazioni nelle rimanenze	0,00		
	<b>Totale A</b>		<b>889.698,80</b>	
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE</b>			
B1	Personale	221.685,20		
B2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.509,11		
B3	Variazioni nelle rimanenze	0,00		
B4	Prestazioni di servizi	209.102,35		
B5	Godimento beni di terzi	25.876,25		
B6	Trasferimenti	10.000,00		
B7	Imposte e Tasse	15.296,68		
B8	Quote di ammortamento d'esercizio	3.542,03		
	<b>Totale B</b>		<b>488.011,62</b>	
	<b>RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA</b>			
	<b>Totale A-B</b>			<b>401.687,18</b>
<b>C</b>	<b>PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
C1	Utili			
C2	Interessi su capitale in dotazione			
C3	Trasferimenti da aziende speciali e partecipate			
	<b>Totale C</b>		<b>0,00</b>	
<b>D</b>	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>			
D1	Interessi attivi	2.457,90		
	<b>Totale D</b>		<b>2.457,90</b>	
<b>E</b>	<b>ONERI FINANZIARI</b>			
E1	Interessi passivi	0,00		
	<b>Totale E</b>		<b>0,00</b>	
<b>F</b>	<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>			
F1	Insussistenza del passivo	334.978,93		
F2	Sopravvenienze attive	0,00		
F3	Plusvalenze patrimoniali	2.865,17		
	<b>Totale F</b>		<b>337.844,10</b>	
<b>G</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>			
G1	Insussistenze dell'attivo	67.818,40		
G2	Minusvalenze patrimoniali			
G3	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00		
G4	Oneri straordinari	0,00		
	<b>Totale G</b>		<b>67.818,40</b>	
	<b>RISULTATO STRAORDINARIO DELLA GESTIONE</b>			
	<b>Totale C+D-E+F-G</b>			<b>272.483,60</b>
	<b>RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE</b>			
	<b>Totale A-B+C+D-E+F-G</b>			<b>674.170,78</b>

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE 2015**  
(Entrate)

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE FINANZIARIE	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO		
		Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)		CONTO		CONTO	ATTIVO	CONTO
<b>Titolo 1</b>	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	0,00	D2		0,00
	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate della regione	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	0,00	D2		0,00
<b>Titolo 2</b>	Proventi da servizi pubblici	889.346,93	0,00	0,00	0,00		A3	889.346,93	D2		0,00
<b>Titolo 3</b>	Proventi da gestione patrimoniale	0,00	0,00	0,00	0,00		A4	0,00	D2		0,00
<b>Titolo 3</b>	Interessi su anticipazioni e crediti	2.457,90	0,00	0,00	0,00		DI	2.457,90	D2		0,00
<b>Titolo 3</b>	Proventi diversi	351,87	0,00	0,00	0,00		A5	351,87	D2		0,00
<b>Titolo 3</b>	Totale Entrate da Trasferimenti correnti	892.156,70	0,00	0,00	0,00				D2		0,00
<b>Titolo 4</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00				D2		0,00
<b>Titolo 5</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti										
<b>Titolo 6</b>	Entrate da servizi per conto terzi	70.429,64									
	<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>	962.586,34	0,00	0,00	0,00	0,00		892.156,70			
	- Insussistenza del passivo					334.978,93 F1		334.978,93			
	- Plusvalenze Patrimoniali					2.865,17 F3		2.865,17			
	- Sopravvenienze attive					F2					
	- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					0,00 A7		0,00			
	- Variazioni nelle rimanenze					0,00 A8		0,00			

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE 2015 (SPESA)

Titolo	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)		CONTO	CONTO	ATTIVO	CONTO	PASSIVO	
<b>Titolo 1</b>	<b>Spese correnti</b>											
01	Personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	221.685,20				0
02	Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	2.509,11				0
03	Prestazione di servizi	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	209.102,35				0
04	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	25.876,25				0
05	Trasferimenti	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00				0
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0
07	Imposte e tasse	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	15.296,68				0
08	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0
	<b>Totale Spese correnti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>484.469,59</b>				<b>0</b>
<b>Titolo 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>											
01	Acquisto di beni immobili di cui	0,00										
	a) pagamenti eseguiti	0,00										
	b) somme rimaste da pagare	0,00										
02	Espropri e servizi onerosi	0,00										
	a) pagamenti eseguiti	0,00										
	b) somme rimaste da pagare	0,00										
03	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00										
	a) pagamenti eseguiti	0,00										
	b) somme rimaste da pagare	0,00										
04	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00										
	a) pagamenti eseguiti	0,00										
	b) somme rimaste da pagare	0,00										
05	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche	19.764,00										
	a) pagamenti eseguiti	0,00										
	b) somme rimaste da pagare	19.764,00										
06	Incarichi professionali esterni	0,00										
	a) pagamenti eseguiti	0,00										
	b) somme rimaste da pagare	0,00										
07	Trasferimenti di capitale	0,00										
	a) pagamenti eseguiti	0,00										
	b) somme rimaste da pagare	0,00										
08	Partecipazioni azionarie	0,00										
	a) pagamenti eseguiti	0,00										
	b) somme rimaste da pagare	0,00										
09	Conferimenti di capitale	0,00										
	a) pagamenti eseguiti	0,00										
	b) somme rimaste da pagare	0,00										
10	Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00										
	a) pagamenti eseguiti	0,00										
	b) somme rimaste da pagare	0,00										
	<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>19.764,00</b>										<b>0,00</b>
	a) pagamenti eseguiti	0,00										0,00
	b) somme rimaste da pagare	19.764,00										0,00

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE 2015 (SPESA)

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		Iniziali (+)	Finiali (-)	Iniziali (-)	Finiali (+)		CONTO	CONTO	ATTIVO	CONTO	PASSIVO	
<b>TITOLO 3</b>												
	<b>Rimborso di prestiti</b>											
	01 Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00									C4	0,00
	02 Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00									C11	0,00
	03 Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	0,00									C12	0,00
	04 Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00									C13	0,00
	05 Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00									C4	0,00
	<b>Totale spese per rimborso di prestiti</b>	0,00										
<b>TITOLO 4</b>												
	<b>Spese per servizi per conto terzi</b>											
	00 Spese per servizi per conto terzi	70.429,64										
	<b>Totale spese per servizi per conto terzi</b>	70.429,64										
	<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>	574.665,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
	- Variazioni nelle rimanenze					0,00	B3	0,00				
	- Quote di ammortamento d'esercizio					3.542,03	B8	3.542,03				
	- Minusvalenze Patrimoniali					0,00	G2	0,00				
	- Accantonamento per svalutazione crediti					0,00	G3	0,00				
	- Oneri straordinari					0	G4	0,00				
	- Insussistenza dell'attivo					67.818,40	G1	67.818,40				



**ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI**  
**CITTA' METROPOLITANA DI TORINO**

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI  
GOVERNO DELL'ENTE NELL'ANNO 2015**  
(articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)

## SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2015

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
<b>Totale delle spese sostenute</b>		<b>0,00</b>

DATA, 19/04/2016

Il Segretario dell'Ente  
Dott. Gerardo Luigi RUSSO



Il Responsabile del Servizio  
Finanziario  
Dott. Gerardo Luigi RUSSO

Il Revisore Dei Conti  
Dott. Davide Di Russo

## **Attestazione di inesistenza di debiti fuori bilancio**

IL SEGRETARIO

Visti gli atti d'Ufficio;

Viste le attestazioni prodotte dai Dirigenti e dai Responsabili dei Servizi;

Ai sensi dell'art. 194, del T.U.E.L. D.Lgs.18 Agosto 2000, n. 267, e successive modificazioni.

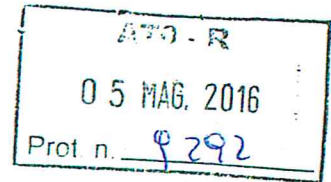
**ATTESTA**

l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31/12/2015.

Torino, 19/04/2016

Il Segretario  
Dott. Gerardo Luigi RUSSO

ALLEGATO B



**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
<b>Saldo avanzo di competenza</b>	<b>387.923,11</b>

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
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>387.923,11</b>

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
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>892.156,70</b>
Spese titolo I (B)	484.469,59
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>407.687,11</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	
FPV di parte corrente finale (-)	
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>
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)	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>387.923,11</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2015
Entrate titolo IV	
Entrate titolo V **	
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>0,00</b>
Spese titolo II (N)	19.764,00
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-19.764,00</b>
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
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>0,00</b>

### 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
Differenza			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
Differenza			546.123,14
FPV per spese correnti			132.206,19
FPV per spese in conto capitale			742,49
Avanzodisavanzo 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:

9

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	962.586,34
Totale impegni di competenza (-)	574.663,23
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>387.923,11</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	67.818,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	334.978,93
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>267.160,53</b>
<b>Riepilogo</b>	
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
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>3.034.793,23</b>

1

## 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:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<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
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>930.865,85</b>	<b>931.717,54</b>	<b>892.156,70</b>

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:

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>			
<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
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			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>522.447,02</b>	<b>616.142,03</b>	<b>484.469,59</b>

### 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

AL

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:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
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
<b>Totale</b>	<b>91.831,54</b>		<b>20.042,09</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>

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
<b>ATTIVI</b>							
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
<b>Totale Attivi</b>	<b>105.418,40</b>	<b>16.050,00</b>	<b>0,00</b>	<b>64.697,81</b>	<b>184.133,20</b>	<b>295.685,81</b>	<b>665.985,22</b>
<b>PASSIVI</b>							
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
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>55,73</b>	<b>119.806,35</b>	<b>119.862,08</b>

1

## 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
<b>Risultato della gestione</b>	<b>396.000,89</b>	<b>308.804,09</b>	<b>401.687,18</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>396.000,89</b>	<b>308.804,09</b>	<b>401.687,18</b>
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
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>430.801,79</b>	<b>421.816,02</b>	<b>674.170,78</b>

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 "Insistenze 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 "Insistenze 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				
<i>Attivo</i>	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
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>57.430,03</b>	<b>0,00</b>	<b>-20.440,86</b>	<b>36.989,17</b>
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
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.891.262,97</b>	<b>464.159,42</b>	<b>-67.818,40</b>	<b>3.287.603,99</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>2.948.693,00</b>	<b>464.159,42</b>	<b>-88.259,26</b>	<b>3.324.593,16</b>
Conti d'ordine				0,00
<b>Passivo</b>				
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
<b>Totale debiti</b>	<b>378.604,70</b>	<b>56.472,31</b>	<b>-334.978,93</b>	<b>100.098,08</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>2.928.929,00</b>	<b>56.472,31</b>	<b>339.191,85</b>	<b>3.324.593,16</b>
Conti d'ordine	0,00	19.764,00	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 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

