



**AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI**

***AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE "TOSCANA COSTA"***

# **Relazione dell'organo di revisione**

*sulla proposta di deliberazione Assembleare  
e sullo schema di rendiconto della gestione 2015*

**VERBALE N° 33**

**L'organo di revisione:**

***Dr. Fabio Bascherini***

**AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI  
GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI**

**AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE  
TOSCANA COSTA**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015**

Il Revisore Unico

Premesso che l'organo di revisione nei lavori svolti nei giorni 15-16-17-18-19.02.2016 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto della gestione 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2015;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Delibera

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2015 dell'Autorità per il Servizio Integrato dei Rifiuti Urbani, Ambito Territoriale Ottimale Toscana Costa, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Massa – Livorno, li 19.02.2016

Il Revisore Unico

Dr. Fabio Bascherini

## Introduzione

Il sottoscritto Fabio Bascherini, revisore nominato con delibera dell'organo Assembleare n. 2 del 27.07.2012;

- ◆ ricevuta in data 15.02.2016 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015:

- 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 direttore al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo assembleare n. 10 del 06.07.2015 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
  - conto del tesoriere;
  - il prospetto di conciliazione;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
  - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Assemblea Consortile n. 10 del 28.04.2009;
  - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

### DATO ATTO CHE

- ◆ l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014, ha adottato un sistema 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 tenendo conto dei 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 T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che 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.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 06.07.2015, con delibera n.10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta;

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi: reversali dal n. 1 al n. 350, mandati dal n. 1 al n. 495;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- I pagamenti e le riscossioni coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco Popolare si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			4.242.173,53
Riscossioni	264.943,58	1.022.199,12	1.287.142,70
Pagamenti	734.040,17	1.941.315,72	2.675.355,89
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>2.853.960,34</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>2.853.960,34</b>

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 63.384,54, come risulta dai seguenti elementi:

<b>Accertamenti</b>	<b>(+)</b>	<b>13.972.882,14</b>
<i>di cui:</i>		
<i>avanzo applicato</i>		38.417,00
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte capitale</i>		3.402.367,54
<b>Impegni</b>	<b>(-)</b>	<b>13.909.497,60</b>
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>63.384,54</b>

## c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 395.676,94, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			4.242.173,53
RISCOSSIONI	264.943,58	1.022.199,12	1.287.142,70
PAGAMENTI	734.040,17	1.941.315,72	2.675.355,89
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>2.853.960,34</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.853.960,34
RESIDUI ATTIVI	0,00	9.509.898,48	9.509.898,48
RESIDUI PASSIVI	0,00	11.925.468,97	11.925.468,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			42.712,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
<b>Avanzo (+) di Amministrazione al 31 dicembre 2015 (A)</b>			<b>395.676,94</b>

La composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2015 è la seguente:

<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2015	0,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'Ente	200.000,00
Altri vincoli derivanti da specificare	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>200.000,00</b>
Parte destinata agli investimenti	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>3.821,38</b>
<b>Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>	<b>191.855,56</b>

#### d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

##### **Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	10.532.097,60
Totale impegni di competenza	-	13.866.784,69
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>=</b>	<b>-3.334.687,09</b>

##### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	9.623.871,93
Minori residui passivi riaccertati	+	13.026.239,47
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>=</b>	<b>3.402.367,54</b>

##### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-3.334.687,09
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.402.367,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	38.417,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	332.292,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-	42.712,91
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>=</b>	<b>395.676,94</b>



## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto 2015

<i>Entrate</i>	Previsione iniziale 2015	Previsione definitiva 2015	Accertamenti	Scostamenti	Riscossioni anno 2015	Somme da riscuotere al 31.12.2015
	(a)	(b)	(c)	(c-b)	(d)	(c-d)
Avanzo di amministrazione applicato		38.417,00	38.417,00			
<i>Titolo I</i> Trasferimenti	703.450,00	955.385,93	955.385,93	0,00	733.740,45	221.645,48
<i>Titolo II</i> Entrate extratributarie	1.500,00	10.129,68	11.729,93	1.600,25	3.628,70	8.101,23
<i>Titolo III</i> Entrate da trasf. c/capitale	0,00	9.412.830,36	9.377.433,98	-35.396,38	97.282,21	9.280.151,77
<i>Titolo IV</i> Entrate da prestiti	150.000,00	150.000,00	0,00	-150.000,00	0,00	0,00
<i>Titolo V</i> Entrate da servizi per conto terzi	300.000,00	410.000,00	187.547,76	-222.452,24	187.547,76	0,00
FPV c/ capitale	0,00	3.402.367,54	3.402.367,50			
<b>Totale</b>	<b>1.154.950,00</b>	<b>14.379.130,51</b>	<b>13.972.882,10</b>	<b>-406.248,37</b>	<b>1.022.199,12</b>	<b>9.509.898,48</b>

<i>Spese</i>	Previsione iniziale 2015	Previsione definitiva 2015	Impegni	Scostamenti	Pagamenti anno 2015	Rendiconto 2015
	(a)	(b)	(c)	(c-b)	(d)	(c-d)
<i>Titolo I</i> Spese correnti	701.450,00	775.885,84	674.170,67	-101.715,17	605.913,89	68.256,78
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	3.500,00	13.043.244,67	13.005.066,26	-38.178,41	1.147.854,07	11.857.212,19
<i>Titolo V</i> Rimborso di prestiti	150.000,00	150.000,00	0,00	-150.000,00	0,00	0,00
<i>Titolo VII</i> Spese per servizi per conto terzi	300.000,00	410.000,00	187.547,76	-222.452,24	187.547,76	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.154.950,00</b>	<b>14.379.130,51</b>	<b>13.866.784,69</b>	<b>-512.345,82</b>	<b>1.941.315,72</b>	<b>11.925.468,97</b>

Per quanto riguarda lo scostamento tra somme accertate/impegnate e previsioni definitive, il Revisore rileva che gli importi sono coerenti con una corretta gestione.

## Analisi delle principali poste

### Entrate titolo I – Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti.

Le entrate del titolo I presentano la seguente dinamica:

Entrate	Previsione iniziale 2015	Previsione definitiva 2015	Accertamenti	Scostamenti	Riscossioni anno 2015	Somme da riscuotere al 31.12.2015
	(a)	(b)	(c)	(c-b)	(d)	(c-d)
Quote dai comuni per spese di funzionamento	703.450,00	955.385,93	955.385,93	-	733.740,45	221.645,48
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>703.450,00</b>	<b>955.385,93</b>	<b>955.385,93</b>	<b>-</b>	<b>733.740,45</b>	<b>221.645,48</b>

### Entrate titolo II – Entrate extra tributarie.

Le entrate del titolo II presentano la seguente dinamica:

Entrate	Previsione definitiva 2015	Accertamenti	Scostamenti	Riscossioni anno 2015	Somme da riscuotere al 31.12.2015
	(a)	(b)	(b-a)	(c)	(b-c)
Interessi attivi	500,00	1,71	- 498,29	-	1,71
Proventi diversi	9.629,68	11.728,22	2.098,54	3.628,70	8.099,52
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>10.129,68</b>	<b>11.729,93</b>	<b>1.600,25</b>	<b>3.628,70</b>	<b>8.101,23</b>

### Entrate titolo III - Entrate da trasferimenti di capitale

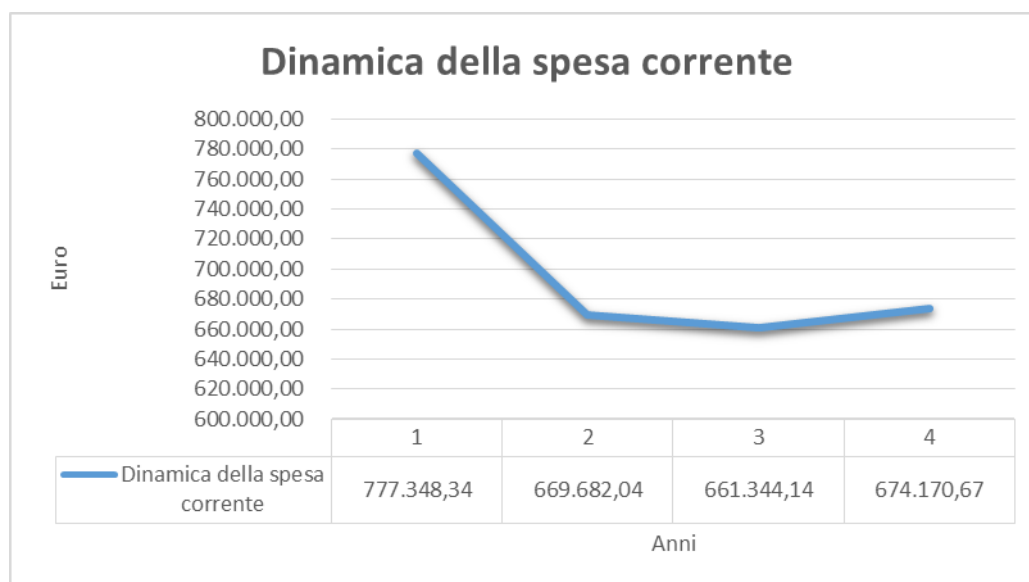
Le entrate da trasferimenti di capitale presentano la seguente dinamica:

Entrate	Previsione definitiva 2015	Accertamenti	Scostamenti	Riscossioni anno 2015	Somme da riscuotere al 31.12.2015
	(a)	(b)	(b-a)	(c)	(b-c)
Trasferimenti da Regione Toscana per progetti di RD	7.943.244,71	7.943.244,71	-	-	7.943.244,71
Trasferimenti da Provincia di PI	1.283.579,65	1.283.579,65	-	-	1.283.579,65
Trasferimenti da Comuni per incarico valutazione assets RetiAmbiente Spa	186.006,00	150.609,62	- 35.396,38	97.282,21	53.327,41
<b>Totale Titolo 4</b>	<b>9.412.830,36</b>	<b>9.377.433,98</b>	<b>- 35.396,38</b>	<b>97.282,21</b>	<b>9.280.151,77</b>

## TITOLO I° - Spese correnti

Le spese correnti mostrano, nel quadriennio 2012-2015, il seguente andamento:

Dinamica della spesa corrente			
2012	2013	2014	2015
777.348,34	669.682,04	661.344,14	674.170,67



Il grafico evidenzia come, a far data dall'esercizio 2013, il valore complessivo delle uscite di parte corrente si sia, sostanzialmente, assestato.

Il dettaglio delle spese correnti impegnate nell'esercizio 2015 è il seguente:

Macroaggregati	Impegni spese correnti 2015
Redditi da lavoro dipendente	284.907,89
Imposte e tasse a carico dell'ente	27.883,51
Acquisti di beni e servizi	318.776,79
Interessi passivi	-
Rimborsi e poste correttive delle entrate	34.782,48
Altre spese correnti	7.820,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>674.170,67</b>

## TITOLO II° - Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale impegnate nell'esercizio 2015 sono state pari complessivamente ad euro 13.005.066,26, ripartite come segue:

<b>Macroaggregati</b>	<b>Impegni spese c/capitale 2015</b>
Investimenti fissi lordi	356.590,39
Contributi agli investimenti	12.648.475,87
<b>Totale spese in c/capitale</b>	<b>13.005.066,26</b>

## ***PROSPETTO DI CONCILIAZIONE***

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Gli impegni finanziari di competenza, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L., al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

## CONTO ECONOMICO

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

	2015
<i>A Totale componenti positivi della gestione</i>	967.114,15
<i>B Totale componenti negativi della gestione</i>	675.634,99
<b>Differenza tra componenti positivi e componenti negativi della gestione</b>	<b>291.479,16</b>
<i>C Proventi (+) ed oneri(-) finanziari</i>	1,71
<i>D Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-186.129,77
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>105.351,10</b>
<i>Imposte</i>	27.883,51
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>77.467,59</b>

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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

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

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente.

## 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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali	101.750	113.775
Immobilizzazioni materiali	15.315	13.077
Immobilizzazioni finanziarie		-
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>117.065</b>	<b>126.852</b>
Rimanenze	-	-
Crediti	9.888.816	9.509.898
Altre attività finanziarie	-	-
Disponibilità liquide	4.242.174	2.853.960
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>14.130.990</b>	<b>12.363.859</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>14.248.055</b>	<b>12.490.711</b>
<b>Passivo</b>		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>487.775</b>	<b>565.242</b>
Debiti di finanziamento	-	-
Debiti di funzionamento	13.760.280	11.925.469
Debiti per anticipazione di cassa	-	-
Altri debiti	-	-
<b>Totale debiti</b>	<b>13.760.280</b>	<b>11.925.469</b>
<b>Ratei e risconti</b>		
<b>Totale del passivo</b>	<b>14.248.055</b>	<b>12.490.711</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

### B II Crediti

È stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

### B IV Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### A. Patrimonio netto

L'incremento del netto patrimoniale corrisponde al valore del risultato economico dell'esercizio.

### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.



## **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.

Livorno, 15-16-17-18-19.02.2016.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dr. Fabio Bascherini



SEZIONE A  
COMMERCIALISTA  
SOTT. COMM.  
Fabio  
Bascherini  
n° 138  
TRIBUNALE MASSA