

***“AUTORITA’ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA  
DEI RIFIUTI URBANI ATO TOSCANA SUD”***

**RELAZIONE ANNUALE DEL REVISORE UNICO  
E SUL  
RENDICONTO PER L’ESERCIZIO FINANZIARIO 2017  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

**Il Revisore Unico**

*LORENZO SAMPIERI*

---

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

*Il sottoscritto Lorenzo Sampieri, Revisore unico dell'Autorità per il Servizio di Gestione Integrata dei Rifiuti Urbani ATO Toscana Sud:*

ricevuta la proposta di determina del Direttore Generale con allegato lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017 ed i relativi seguenti allegati ed elementi aggiuntivi:

- relazione del Direttore Generale con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- quadro generale riassuntivo;
- inventario dei beni/dotazioni patrimoniali;
- conto economico;
- conto del patrimonio;
- la delibera del Direttore Generale di riaccertamento ordinario e straordinario dei residui attivi e passivi;
- quadro riepilogativo della gestione di cassa reso dal Tesoriere.
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il piano degli indicatori sintetici di rendiconto;
- l'elenco dei residui attivi e passivi, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione.

Considerato che:

- l'Ente, ha effettuato le attività di propria competenza per l'esercizio finanziario 2017 utilizzando lo schema di bilancio autorizzativo redatto sullo schema di bilancio D.L. 118/2010;
- 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 d.lgs 267/00 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;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

Riporta la presente relazione annuale sui risultati dell'attività svolta e i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

### **Attività svolta**

Il bilancio di previsione per l'anno 2017 è stato approvato con delibera dell'Assemblea n. 37 del 29/12/2016.

Nel corso dell'esercizio sono state apportate dal Direttore Generale e sottoposte all'Assemblea, variazioni di bilancio mediante applicazione della quota di avanzo di € 45.203,86 implementando la parte spesa del bilancio di pari importo; mediante storno di somme tra capitoli di bilancio e contestualmente si dava atto che, a seguito della ricognizione degli equilibri di bilancio, non si rendeva necessaria alcuna variazione al bilancio triennale 2017-2019; mediante riallocazione tra capitoli di spesa del titolo I Spese Correnti, mantenendo il pareggio di bilancio alla somma di Euro 1.227.665,40 e dando atto che l'approvazione degli effetti della variazione al bilancio di previsione non comportavano alcun incremento delle somme richieste ai comuni quali quote di partecipazione

L'attività dell'Ente, nel corso del 2017, è stata regolare e il sottoscritto Revisore non rileva violazioni di legge o di statuto.

Si ricorda che l'Ente ha trascorso più di metà dell'esercizio 2017 privo del Direttore Generale nel pieno delle funzioni, avendo potuto garantire la regolare prosecuzione delle attività mediante l'accettazione di funzioni sovraordinate di facente funzioni ordinarie da parte del dipendente Dott.ssa Elisa Billi, come previsto dall'art. 19 del Regolamento per l'organizzazione degli uffici e dei servizi. La sostituzione dell'organo di direzione generale è avvenuta con la delibera assembleare n° 16 del 29.08.2017 e l'effettiva presa di servizio del Direttore Generale, Dott. Diprima, è avvenuta in data 02.10.2017

Con determina n° 28 del 28.03.2018 il Direttore Generale, che secondo lo Statuto dell'Autorità ATO Toscana Sud assolve le funzioni dell'organo esecutivo, ha proceduto ad effettuare il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi previsto dall'art. 3 comma 7 del dlgs 118/2011 avvalendosi della facoltà introdotta dall'art. 1 comma 848 della L. 205/2017, come disciplinata dal decreto del MEF del 12/2/2018.

## **Esame del rendiconto**

Il sottoscritto revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- 336 ordinativi di incasso e n. 538 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A., e si compendiano nel seguente riepilogo:

	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			4.953.555,61
Riscossioni	708.959,24	1.429.981,39	2.138.940,63
Pagamenti	279.369,33	814.074,82	1.093.444,15
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>5.999.052,09</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>5.999.052,09</b>

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	5.097.876,43
Fondi vincolati da tesoreria unica	0,00
Altri fondi vincolati	901.175,66
<b>TOTALE</b>	<b>5.999.052,09</b>

Il fondo di cassa al 31.12.2017 corrisponde al saldo presso la tesoreria.

## **Risultati della gestione**

### **a) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.070.955,39, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2017
Accertamenti di competenza	+	2.031.148,47
Impegni di competenza	-	959.420,14
<b>SALDO</b>		1.071.728,33
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	772,94
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		1.070.955,39

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	1.070.955,39
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	45.203,86
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		1.116.159,25

### **b) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di euro 2.246.922,94 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			4.953.555,61
RISCOSSIONI	708.959,24	1.429.981,39	2.138.940,63
PAGAMENTI	279.369,33	814.074,82	1.093.444,15
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>5.999.052,09</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			5.999.052,09
RESIDUI ATTIVI	2.062.687,93	601.167,08	2.663.855,01
RESIDUI PASSIVI	6.269.865,90	145.345,32	6.415.211,22
<i>Differenza</i>			-3.751.356,21
<i>FPV spese correnti (-)</i>			772,94
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2017</b>			<b>2.246.922,94</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati	901.175,66
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	251.313,58
	Fondi di ammortamento	110.152,21
	Fondi non vincolati	984.281,49
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>2.246.922,94</b>

## Analisi del conto del bilancio

### Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2017 in conto competenza

<i>Titolo I</i>	Entrate contributi e Trasferimenti	979.716,88	979.716,88	-	0,00%
<i>Titolo II</i>	Entrate extratributarie	-	-	-	0,00%
<i>Titolo III</i>	Entrate da trasf. c/capitale			-	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da prestiti			-	0,00%
<i>Titolo V</i>	Entrate da servizi per conto terzi	202.744,66	202.744,66	-	0,00%
	Avanzo di amministrazione applicato	-	45.206,86	45.206,86	100%
	<b>Totale</b>	<b>1.182.461,54</b>	<b>1.227.668,40</b>	<b>45.206,86</b>	<b>3,82%</b>
	<b>Spese</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	979.716,88	1.024.920,74	- 45.203,86	4,61%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale			-	0,00%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti			-	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	202.744,66	202.744,66	-	0,00%
	<b>Totale</b>	<b>1.182.461,54</b>	<b>1.227.665,40</b>	<b>-45.203,86</b>	<b>-3,82%</b>

### 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 d.lgs. 267/2000.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario e straordinario dei residui attivi e passivi come sopra citato.

#### □ RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- Nessun rilievo è da muovere alla gestione amministrativa dell'Ente.
- Questo Organo saluta con favore il ripristino delle piene funzionalità dell'Ente con la nomina del nuovo Direttore Generale, al quale augura un proficuo lavoro.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

**Siena, lì 18/4/2018**

**IL REVISORE UNICO**

*LORENZO SAMPIERI*



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lorenzo Sampieri', is centered on the page. Below the signature is a horizontal line.