

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2012

Il Revisore unico di ATERSIR

Preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2012 proposto dal Direttore dell'AGENZIA composto e corredato dai seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- conto del patrimonio;
- conto economico;
- relazione al rendiconto della gestione del Direttore;
- elenco dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere;
- prospetto di conciliazione;
- inventario generale;

Considerato che

Ai sensi dall'art. 4 comma 3 della Legge Regionale 23/2011 e del regolamento di contabilità interno Vigente, ATERSIR ha adottato il sistema di contabilità finanziaria

Verificato e controllato

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e i pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla tesoreria unica;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata conformemente alle disposizioni di legge;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'ente;
- l'adempimento degli obblighi relativi all'IRAP ed agli obblighi dei sostituti d'imposta;

ATTESTA

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

1. l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere;
2. che le risultanze del conto del tesoriere si riassumono come segue:

fondo cassa al 1.01.2012	0,00	
Riscossioni	12.200.211,12	
Pagamenti	3.507.112,73	
Fondo cassa al 31/12/2012		8.693.098,39

3. che le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

fondo cassa al 1.01.2012	0,00	
Riscossioni	12.200.211,12	
Pagamenti	3.507.112,73	
Fondo cassa al 31/12/2012		8.693.098,39
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	0,00	
Residui attivi	2.674.066,56	
Residui passivi	10.934.238,90	
Differenza		- 8.260.172,34
Avanzo al 31.12.2012		432.926,05

4. che il fondo cassa al 31.12.2012 corrisponde al saldo del conto presso la tesoreria - UNICREDIT Banca – sede di Bologna via Indipendenza.
5. che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3 trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo

Esercizio 2012		
Minori entrate di parte corrente		-2.170,49
Minori spese di parte corrente		284.824,39
Minori entrate di parte capitale		0,00
Minori spese di parte capitale		150.272,15
Minori entrate servizi conto di terzi		-1.052.898,66
Minori spese servizi conto di terzi		1.052.898,66
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DI		
COMPETENZA DELL'ESERCIZIO		432.926,05

6. Risultanze dei singoli settori di bilancio

A) PARTE RESIDUI		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	0,00	
Economie sui residui passivi	0,00	
TOTALE GESTIONI RESIDUI		0,00
B) PARTE COMPETENZA CORRENTE		
Entrate correnti (Tit I II III)	12.148.005,22	
Spese correnti (Tit I)	9.131.343,88	
spese rimborso prestiti	0,00	
differenza	3.016.661,34	
Quota ammortamento beni patrimoniali	0,00	
Avanzo di esercizio 2011 applicato alla parte corrente	0,00	
TOTALE GESTIONE COMPETENZA		3.016.661,34
C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA		
Entrate tit. IV e V destinate ad investimenti	2.457.053,12	
Spese titolo II	5.040.788,41	
Avanzo Esercizio 2011 Applicato Al Tit Ii	0,00	
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA		-2.583.735,29
AVANZO ANNO PREC NON APPLICATO		0,00
TOTALE AVANZO DI AMM.NE. 2012		432.926,05

7) che ai sensi dell'art 187 del dlgs 267/2000, l'avanzo di amministrazione risulta interamente libero.

8) **bilancio riclassificato**: che dalla riclassificazione delle risorse e delle spese di natura corrente e in conto capitale accertate ed impegnate nell'esercizio, depurate delle rilevazioni straordinarie e non ricorrenti si ottiene:

a) entrate	Accertate da ex AATO	Accertate di competenza
Entrate Titolo II	6.484.981,52	
Entrate Titolo III		
proventi dei Servizi Pubblici		3.901.961,00
proventi diversi	918.280,72	842.781,98
Totale a)	7.403.262,24	4.744.742,98
b) spese	Impegnate da ex AATO	Accertate di competenza
Personale	937.539,39	2.347.472,00
prest servizi	242.973,82	693.094,57
Trasferimenti	2.364.063,02	1.214.974,00
utilizzo b.di terzi		207.881,03
imposte e tributi	47.371,04	175.714,95

acq. Beni consumo e materie prime		2.892,06
oneri straord. Gest. Corrente		897.368,00
Totale b)	3.591.947,27	5.539.396,61
Differenza a)-b)	3.811.314,97	-794.653,63
Avanzo corrente		3.016.661,34

a) entrate	Accertate da ex AATO	Accertate di competenza
Entrate Titolo IV	2.457.053,12	
Totale a)	2.457.053,12	
b) spese	Impegnate da ex AATO	Accertate di competenza
Acquisizione beni mobili macchine attrezzature	2.400,00	65.809,85
Incarichi professionali esterni	43.675,20	
Trasferimenti di capitale	4.928.903,36	
Totale b)		
Differenza a)-b)	-2.517.925,44	-65.809,85
Avanzo conto capitale		-2.583.735,29

TOTALE AVANZO DI AMM.NE. 2012		432.926,05

Si evince, pertanto, che la gestione 2012 ha chiuso con un avanzo di euro 432.926,05. Si evidenzia che la parte di competenza al netto delle somme accertate e impegnate di natura straordinaria (derivanti dal processo di liquidazione delle ex AATO) si chiude con un risultato di € – 860.463,48, ma che dentro la gestione corrente di competenza figura anche il fondo per le eventuali sopravvenienze passive derivanti da ex ato la cui costituzione per un ammontare di € 897.368,00 è stata prevista espressamente dalla delibera di liquidazione. Trattandosi comunque di una spesa straordinaria che non si ripeterà negli esercizi successivi si può affermare che la gestione non straordinaria chiude con un risultato positivo, di circa 37.000 euro, dimostrando pertanto l'effettivo equilibrio finanziario.

9) che le spese di investimento sono state finanziate come segue:

Totale entrate in c/capitale	2.457.053,12
Entrate correnti destinate a spese investimento	2.583.735,29
TOTALE fonti di finanziamento	5.040.788,41

B) PER IL CONTO ECONOMICO

1. che nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo i criteri di competenza economica;

2. che al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione redatto sul modello n. 18 approvato con dpr 194/96 (verificare)

	Esercizio 2012
a) proventi della gestione	6.266.239,19
b) costi della gestione	3.299.411,65
Risultato della gestione	2.966.827,54
c) proventi/oneri aziende speciali/partecipate	0,00
Risultato della gestione operativa	2.966.827,54
d) proventi e oneri finanziari	0,00
e) proventi e oneri straordinari capitalizzati	- 2.363.264,42
Risultato economico	603.563,12

3. in tale prospetto 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

C) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO

- 1) che nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni:

- che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
- che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
- per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esecutivo

- 2) che nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con dpr 194/96 sono rilevati i beni suscettibili di valutazione con i valori numerati attivi e passivi così rappresentati nel loro valore a fine esercizio, dando atto che il 2012 è il primo anno di gestione dell'ente.

ATTIVITA'

	ANNO 2012
A) IMMOBILIZZAZIONI	
Immobilizzazioni immateriali	91.994,06
Immobilizzazioni materiali	27.800,19
Terreni	
Fabbricati	
Mobili e macchine da ufficio	27.800,19
Macchine elettriche elettroniche	
Immobilizzazioni finanziarie	0,00
B) ATTIVO CIRCOLANTE	11.367.164,95
Rimanenze	0,00
Crediti	2.674.066,56

Attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	8.693.098,39
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	5.953.858,85
Totale attività	17.440.818,05

PASSIVITA'

	ANNO 2012
A) PATRIMONIO NETTO	603.563,12
B) CONFERIMENTI	4.939.379,91
C) DEBITI	5.994.858,99
Altri debiti	5.994.858,99
D) RATEI E RISCONTI PASSIVI	5.903.016,03
Totale passività	17.440.818,05

CONTI D'ORDINE

	ANNO 2012
Impegni e opere da realizzare	4.939.379,91
Totale conti d'ordine	4.939.379,91

4. che i beni sono valutati secondo i criteri descritti nella relazione di cui all'art. 230 del Dlgs 267/2000
5. che l'importo degli impegni per opere da realizzare rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa al netto dei trasferimenti di cui all'intervento 7
6. che il riepilogo generale degli inventari è fra i documenti a corredo del bilancio.

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL DIRETTORE

1. è stata formulata conformemente al 6° comma dell'art. 151 del Dlgs 267/2000 ed analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni motivandone le cause.
2. che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria economica e patrimoniale.

E) PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

Con determinazione n. 8649/2012 avente per oggetto “...la liquidazione delle forme di cooperazione...”, il soggetto incaricato, in persona del dott. Giuseppe Bortone, Direttore Generale Ambiente e Difesa del Suolo e della Costa della Regione Emilia Romagna, ha:

- determinato la dotazione organica di prima attivazione dell’Agenzia, fissandola in misura pari al personale già assegnato alle preesistenti forme di cooperazione;
- effettuato la ricognizione del personale assegnato alle forme di cooperazione alla data di entrata in vigore della L.R. 23/2011;
- previsto il trasferimento all’Agenzia del personale con effetto dal 1 settembre 2012;

con delibera n. 14 del 6 settembre 2012 l’Agenzia ha approvato la dotazione organica ai sensi dell’art 21 comma 7 della L.R. 23/2011 nel limite massimo di costo della prima dotazione organica pari a € 2.459.361,22 (la dotazione organica approvata con la sopra citata delibera 14/2012 è riportata nella colonna “Previsti in pianta organica” della tabella successiva);

1.3.1. - PERSONALE				
		Personale trasferito	Dotazione organica	In servizio al 31.12.2012
Categoria C	n°	2	4	1
Categoria D	n°	23	28	18+3 (t .d.)
<i>di cui in comando ad altri enti</i>				1
Personale Dirigente a tempo indeterminato	n°	1	6	1
Personale Dirigente con incarico a tempo det.	n°	4		4
<i>di cui in comando ad altri enti</i>				1
Totale personale dipendente	n°	30	38	27
co.co.co.	n°			2
Personale impiegato comandato da altri enti				0

Come si evince dalla scheda, rispetto ad una dotazione organica prevista di 38 unità, il personale dipendente in servizio al 31.12.2012 è di n. 29 unità. Rispetto alle funzioni istituzionali proprie dell’ente, si può notare che il personale effettivamente in servizio alla data di approvazione del presente documento risulta ridotto rispetto all’insieme del personale effettivamente in servizio rispetto alle sopprese ex AATO.

F) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Si da atto che allo stato attuale l’unico agente contabile è il Tesoriere che ha reso il conto conformemente a quanto previsto dalla vigente normativa.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore Unico

CERTIFICA

la corrispondenza dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente;

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2012

Bologna

data__22/04/2012____

Il revisore unico
Dott. Giovanni ravelli