

AFC Torino S.p.A.

CIG: Z7719D113C	Pratica: DET-75-2016	del: 16/05/2016
Determina: 66/2016	del: 18/05/2016	
OGGETTO: Riconciliazione dei crediti e dei debiti verso il Comune di Torino 31/12/2015 - asseverazione		
Determinazione di affidamento ex art. 36, comma 2 lett. a) del D.Lgs. 50/2016		
RUP: MICHELA FAVARO;		
procura: Michela Favaro - Atto di nomina del Consiglio di Amministrazione del 17/02/2016		

IL PRESIDENTE E AMMINISTRATORE DELEGATO

Premesso che:

- AFC Torino S.p.A. è affidataria del servizio pubblico locale consistente nell'insieme unitario ed integrato dei servizi cimiteriali, in forza del Contratto di servizio con la Città di Torino approvato con deliberazione n. 56 in data 19 aprile 2005, successivamente modificato ed integrato con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 6 del 22 gennaio 2007 (mecc. 2006 09187/040) e n. 126 del 18 dicembre 2013 (mecc. 2013 04604/064);
- AFC Torino S.p.A., è organismo di diritto pubblico ai sensi dell'art. 3, comma 1, lett. d) del D.lgs. 50/2016 e, pertanto, rientra nel novero delle amministrazioni aggiudicatrici di cui all'art. 3, comma 1, lett. a) del D.Lgs. 50/2016;
- AFC Torino S.p.A. al fine del perseguimento della "mission" statutaria, è tenuta ad affidare forniture, servizi e lavori nel rispetto e in applicazione della normativa pubblicistica di settore;
- ai sensi dell'art. 36, comma 2, lett. a) del D.lgs. 50/2016, per servizi e forniture inferiori a 40.000,00 euro, è consentito l'affidamento diretto da parte del responsabile del procedimento;

Preso atto che:

- con lettera prot. n. 225 del 04/02/2016 la città di Torino, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011, ha provveduto a richiedere alle società partecipate di indicare i crediti e i debiti verso il Comune al 31/12/2015, ed ha successivamente predisposto la relativa nota informativa;
- con lettera prot. 776/4.50.4,2 dell'8/04/2016, la Città di Torino inoltrato, all'organo di revisione contabile di AFC Torino S.p.A., la nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e la AFC Torino S.p.A., richiedendone l'asseverazione;

Considerato che:

- in data 18/06/2014 con determinazione n. 147 del 18/06/2014, AFC Torino S.p.A. aveva individuato la quale Organo di Revisione contabile (incarico conferito tramite procedura negoziata per gli esercizi 2014, 2015 e 2016);
- in data 08/04/2016 l'ufficio amministrativo di AFC ha provveduto a richiedere un preventivo alla Società Ria Grant Thornton S.p.A. per la predisposizione dell'asseverazione richiesta dalla Città di Torino ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011;
- la Ria Grant Thornton S.p.A. (all. 2) ha quantificato in € 500,00 oltre IVA la prestazione richiesta;

Ritenuta congrua ed economicamente idonea la proposta pervenuta;

Tutto ciò premesso, determina

Per le motivazioni espresse in narrativa e che s'intendono interamente richiamate,

- 1) di affidare, ai sensi dell'art.36, comma 2, lettera a) del D.Lgs.50/2016 e dell'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011, l'incarico di predisporre l'asseverazione inerente la riconciliazione dei crediti e debiti reciproci tra il Comune di Torino e la AFC Torino S.p.A., alla società organo di revisione contabile di AFC Torino S.p.A., Ria Grant Thornton S.p.A., con sede legale in Corso Vercelli, 40 – 20145 Milano – P.I. 02342440399, per un importo pari a € 500,00 oltre IVA;
- 2) che il costo di € 500,00 oltre IVA verrà recepito nella voce Budget 2016 "costi di funzionamento-Servizi Tecnici Amministrativi e specialistici esterni-Controllo contabile (certificazione bilancio)";

AFC Torino S.p.A.

- 3) di dare atto che l'incarico sarà assegnato mediante sottoscrizione di specifico ordinativo;
- 4) di ricoprire personalmente le funzioni di Responsabile Unico del Procedimento di cui all'art. 31 del D.Lgs 50/2016 ai fini della presente;
- 5) di pubblicare la presente determinazione sul sito internet di AFC nella sezione "Società Trasparente" ai sensi delle previsioni normative vigenti.

IL PRESIDENTE E AMMINISTRATORE
DELEGATO
Michela FAVARO
(firmato digitalmente)

Estremi ATTO AMMINISTRATIVO:

Determinazione di affidamento ex art. 36, comma 2 lett. a) del D.Lgs. 50/2016		
CIG: Z7719D113C	Pratica: DET-75-2016	del: 16/05/2016
Determina: 66/2016	del: 18/05/2016	
Oggetto: Riconciliazione dei crediti e dei debiti verso il Comune di Torino 31/12/2015 - asseverazione		
Tipo Determina AVCP: 23-AFFIDAMENTO IN ECONOMIA - AFFIDAMENTO DIRETTO		
Voce del bilancio di gestione: 5.1.5 - supporti specialistici esterni: Controllo contabile (certificazione bilancio)		
Voce del regolamento di economia: 16. servizi per consulenze legali, tecnico-progettuali, fiscali e di gestione del personale;		
RUP: MICHELA FAVARO;		
procura: Michela Favaro - Atto di nomina del Consiglio di Amministrazione del 17/02/2016		

AFC TORINO S.p.A.
Divisione Servizi Cimiteriali
Prot. n°/data: DSC/AMM/ 1882-08/04/16
Collegamento prot. n°/data DSC/AMM

CITTA' DI TORINO

DIREZIONE di Staff PARTECIPAZIONI COMUNALI

All'Organo di Revisione contabile

p.c. al Presidente

invio tramite posta elettronica certificata

Torino, - 8 APR. 2016 Prot. n. 776/4.50.4,2

Oggetto: Art. 11 comma 6 lettera j) del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011: riconciliazione dei reciproci rapporti di credito e debito – Richiesta asseverazione e inoltro nota informativa.

L'Art. 11 comma 6 lettera j) del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 prevede che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustri "gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".

Con lettera ns prot. n. 225 del 4 Febbraio 2016 si è provveduto a richiedere alle società partecipate di indicare i crediti e i debiti verso il Comune di Torino al 31.12.2015, analiticamente dettagliati. Il Comune di Torino ha provveduto alla predisposizione della nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

Al fine di poter ottemperare a quanto previsto dall'art. 11 comma 6 lettera j) del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, si inoltra la nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra il Comune di Torino e la Vostra Società.

La nota informativa, asseverata dall'organo di revisione della Vostra Società - in conformità ai principi enunciati nell'atto di indirizzo interpretativo della Corte dei Conti, Sezione delle Autonomie, Adunanza del 19 gennaio 2016 n. 2/SEZAUT 2016-QMIG, dovrà essere restituita, appena possibile, al seguente indirizzo di posta elettronica: stefania.maranetto@comune.torino.it.

Per eventuali chiarimenti, contattare la Dott.ssa Stefania Maranetto (tel. 011.011.22.415).

Ringraziando per la collaborazione, si porgono cordiali saluti.

Allegati: - Nota informativa

IL DIRETTORE
Dott.ssa Carla VILLARI



AFC TORINO S.p.A.

DENOMINAZIONE SOCIETA'	Crediti verso Comune di Torino 31.12.2015	Debiti verso Società Partecipata 31.12.2015	Debiti verso Comune di Torino 31.12.2015	Crediti verso Società Partecipata 31.12.2015
AFC TORINO S.p.A.	92.451,85	96.982,77	5.396.239,52	942.857,00

MOTIVAZIONE DELLE DIFFERENZE:**CREDITI VERSO COMUNE DI TORINO/DEBITI VERSO AFC TORINO S.P.A. al 31.12.2015**

La differenza è dovuta ad un disallineamento della competenza fra il bilancio del Comune e quello di AFC.

DEBITI VERSO COMUNE DI TORINO/CREDITI VERSO AFC TORINO S.P.A. al 31.12.2015

La differenza è dovuta per 4.514 mila allo sfasamento temporale tra la contabilità della Società e la contabilità del Comune di Torino, che utilizza i principi contabili derivanti dall'armonizzazione contabile.

La differenza residua è dovuta per 61 mila euro all'accantonamento prudenziale fatto dal Comune, che anticipa a SMAT il pagamento delle utenze anche per i cimiteri, nell'ipotesi di superamento della soglia prevista dall'accordo del 6 giugno 2011.

Tale maggior accantonamento di spesa del Comune è correlato ad una maggior entrata nei confronti di AFC che è tenuta a rimborsare al Comune la spesa verso SMAT.

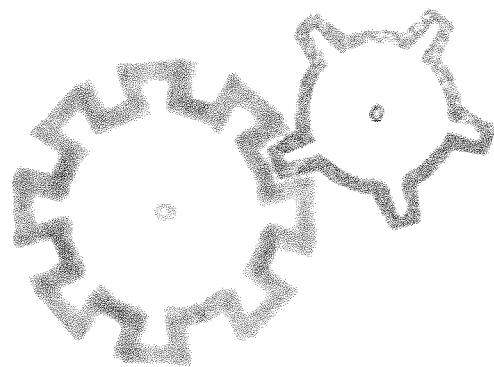
Direzione di Staff Partecipazioni Comunali



Ria
Grant Thornton

AFC Torino S.p.A.:

Proposta per la revisione contabile
del Prospetto di riconciliazione dei
crediti e dei debiti verso il Comune
di Torino al 31/12/2015





Ria
Grant Thornton

Spettabile
AFC Torino S.p.A.
Corso Peschiera 193
10141 Torino

Alla cortese attenzione dell'Amministratore Delegato

Torino, 12 aprile 2016

1. Premessa

L'articolo 6, comma 4, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95 (nel seguito "il Decreto"), prevede che "a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie."

In qualità di Società incaricata della revisione legale del bilancio di AFC Torino S.p.A. per il triennio 2014-2016, ci è stata da Voi richiesta la revisione contabile del "Prospetto di Riconciliazione" contenenti la sopraddetta verifica dei crediti e debiti reciproci tra il Comune di Torino e la Vostra Società dallo stesso partecipata alla data del 31 dicembre 2015. Tale attività costituisce un incarico separato rispetto alla revisione legale in essere, pertanto Vi proponiamo di seguito i termini del nostro intervento professionale.

Società di revisione ed organizzazione contabile
Sede Legale: Corso Venezia 40 - 20145 Milano - Iscrizione al registro delle imprese di Milano Codice Fiscale e P.IVA n. 02342440399 - R.E.A. 1965420
Registro dei revisori legali n. 157902, già iscritta all'Albo Speciale delle società di revisione tenuto dalla CONSOB al n. 49
Capitale Sociale: € 1.832.610,00 interamente versato
Uffici: Ancona-Bari-Bologna-Firenze-Genova-Milano-Napoli-Padova-Palermo-Perugia-Pescara-Pordenone-Rimini-Roma-Torino-Treviso



Grant Thornton refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Ria Grant Thornton spa is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.



Ria

Grant Thornton

2. Oggetto, natura e modalità di svolgimento dell'incarico

L'oggetto della proposta è il servizio professionale attinente la revisione contabile del "Prospetto di Riconciliazione" contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra il Comune di Torino e la società AFC Torino S.p.A. dallo stesso partecipata alla data del 31 dicembre 2015, predisposto per le finalità previste dall'art. 6 comma 4 del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95 convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135.

Poiché allo stato attuale il corpo dei principi di revisione raccomandati per lo svolgimento della revisione contabile del bilancio non contempla indicazioni in tema di revisione contabile di specifici elementi, conti o componenti di un bilancio, nello svolgimento dell'incarico faremo riferimento ai principi di revisione Internazionali, in particolare all'ISA 805 – *“Special considerations – Audits of single financial statements and specific elements, accounts or items of a financial statement”* emanato dall'*International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)*.

Responsabilità degli Amministratori

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del "Prospetto" in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi, dovuti a frodi e a comportamenti o eventi non intenzionali.

Responsabilità del Revisore

La nostra responsabilità consisterà nell'esprimere un giudizio, sulla base della revisione contabile svolta, se il Prospetto sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Pianificazione e svolgimento dell'incarico

Per l'espletamento dell'incarico dovranno essere resi disponibili al momento del nostro esame tutte le informazioni relative ai saldi di credito e debito in essere al 31 dicembre 2015 nei confronti dell'ente locale di riferimento.

Il nostro intervento comporterà lo svolgimento delle procedure di revisione ritenute necessarie nella circostanza, al fine dell'espressione del nostro giudizio sulla conformità del "Prospetto di riconciliazione" ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Le verifiche potranno comprendere procedure appositamente studiate in relazione ad eventuali accadimenti particolari avvenuti durante il periodo di accertamento ed all'attività tipica della società. Le procedure di verifica e controllo verranno svolte su un campione di voci da noi ritenuto rappresentativo (in base al grado di affidabilità del sistema di controllo interno esistente, da cui dipendono l'ampiezza e la tempistica delle verifiche di dettaglio), sulla base della soglia di significatività da noi determinata.

3. Corrispettivi e altre spese accessorie

Sulla base dei colloqui intercorsi, tenendo conto di ricevere la piena collaborazione da parte del Vostro personale amministrativo, stimiamo i nostri corrispettivi complessivi per l'attività di revisione contabile del sopraccitato "Prospetto" in Euro 500,00, più IVA se dovuta, oltre alle spese vive e di segreteria forfettizzate nella misura del 5% degli onorari.

La fatturazione verrà effettuata al rilascio della relazione sul Prospetto ed il pagamento si intende a trenta giorni data fattura.

4. Relazione di revisione del Prospetto di riconciliazione

Al termine del lavoro, al fine di consentire l'ottemperanza a quanto richiesto dall'art. 6 comma 4 del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95 convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, verrà emessa una relazione di revisione sul "Prospetto di Riconciliazione" contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente pubblico e Assa S.p.A., dallo stesso partecipata alla data del 31 dicembre 2015.

5. Criteri di contabilizzazione e limitazioni all'uso e alla divulgazione

Poiché ogni singolo Prospetto è stato predisposto per le sole finalità descritte nella premessa alla presente proposta, la nostra relazione di revisione verrà emessa solo per vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione dell'Ente pubblico di riferimento.

6. Lettera di attestazione

In conformità a quanto stabilito dal principio di revisione n. 580 (Le attestazioni della direzione) e dei relativi documenti di ricerca emessi da Assirevi, Vi sarà richiesta conferma scritta della completezza, autenticità e attendibilità della documentazione fornita nel corso del nostro lavoro, nonché della correttezza ed esattezza della informazioni in essa contenute e di quelle eventualmente forniteci in forma verbale.

Il rilascio da parte Vostra della sopramenzionata attestazione costituisce presupposto per il corretto svolgimento della nostra attività di revisione contabile del Prospetto e per la relativa emissione della nostra relazione. In mancanza, dovremo rilevare una limitazione al lavoro di revisione che sarà trattata in conformità ai principi di revisione di riferimento.

7. Situazioni di incompatibilità

Al fine di individuare eventuali situazioni di incompatibilità, riportiamo i nominativi dei soci e sindaci della nostra società:

Azionisti componenti il Consiglio di Amministrazione

Maurizio Finicelli	Presidente
Giancarlo Pizzocaro	Vice Presidente
Luca Sacconi	Vice Presidente
Marco Cevolani	Consigliere
Sandro Gherardini	Consigliere
Giovanni Palasciano	Consigliere

Altri Azionisti che compongono il capitale sociale

Roberto Ancona
Carla Baccelli
Marco Bassi
Martino Cito
Gianluca Coluccio

Giampiero De Angelis
Michele Dodi
Silvia Fiesoli
Fabio Gallassi
Angelo Giacometti
Vincenzo Lai
Maurizio Polemi
Mauro Polin

Revit S.r.l.
Uniaudit S.r.l.

Collegio Sindacale	
Giuseppe Paolone	Presidente
Paolo Longoni	Sindaco Effettivo
Cosimo Cafagna	Sindaco Effettivo

Ferdinando Belloni	Sindaco Supplente
Alessandro Baldi	Sindaco Supplente

La nostra società non ha Direttori Generali.

8. Informativa ai sensi del D.lgs. n.196 del 30 giugno 2003

Per le finalità dell'incarico prospettato, desideriamo informarVi che, in conformità a quanto previsto dal D.lgs n. 196 del 30 giugno 2003, i dati già assunti dalla nostra società, o che ci verranno in seguito comunicati, saranno utilizzati ai soli fini dello svolgimento dell'incarico in oggetto.

I dati saranno conservati in parte su archivi cartacei ed in parte su archivi elettronici, nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal D.lgs 196/2003, e non saranno divulgati all'esterno salvo che a persone, organi ed enti che esercitano le funzioni di vigilanza sulla nostra società.

Tutti i Partners e dipendenti della nostra società sono peraltro tenuti al segreto previsto dall'art. 2407 del codice civile. Nei casi in cui, per lo svolgimento della nostra attività, fosse necessario acquisire da terzi informazioni o dati e ciò richieda il consenso degli interessati, sarà Vostra cura procurare tale consenso in modo da consentirci il corretto esercizio delle attività dei controlli periodici.

L'accettazione della presente proposta di incarico comporta il Vostro consenso affinché da parte nostra si possa accedere ed utilizzare tutti i dati che ci saranno necessari per lo svolgimento delle attività previste. Vi informiamo, altresì, che titolare del trattamento dei dati sarà la Ria Grant Thornton S.p.A. con sede legale in Milano e che il responsabile del trattamento sarà il Partner responsabile dell'incarico in oggetto. Vi informiamo, infine, che l'articolo 7 della citata Legge conferisce all'interessato il potere di esercitare specifici diritti a propria tutela.

9. Riservatezza

Tutte le informazioni ed i dati ottenuti durante lo svolgimento dell'incarico in oggetto saranno da noi considerati strettamente riservati e confidenziali. Essi pertanto verranno utilizzati limitatamente e solo in ragione dell'incarico conferitoci. Tali dati ed informazioni, in aggiunta alle comunicazioni previste nei confronti di soggetti e organi che hanno responsabilità di direzione, supervisione e controllo, potranno essere comunicati esclusivamente a:

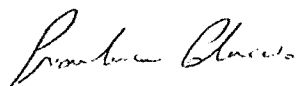
- soci, personale professionale (dipendente e non) di Ria Grant Thornton S.p.A., nonché eventuali collaboratori esterni, coinvolti nello svolgimento dell'incarico e nelle nostre procedure di controllo interno, limitatamente a quanto necessario per lo svolgimento dei rispettivi compiti. A tal proposito Vi informiamo che tutti i soci ed il personale professionale della nostra sono soggetti alle procedure interne in materia di confidenzialità e riservatezza delle informazioni;
- autorità di vigilanza, italiane o estere, nei casi e con le limitazioni previsti dalla legge;
- autorità amministrativa, giudiziaria e fiscale, nei casi e con le limitazioni previsti dalla legge.

Restiamo in attesa di ricevere copia della presente firmata per condivisione e accettazione.

Rimaniamo a disposizione per ogni eventuale informazione ed in attesa del Vostro riscontro porgiamo distinti saluti.

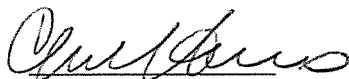
Ria Grant Thornton S.p.A.

Gianluca Coluccio
Partner



Per accettazione

AFC Torino S.p.A.



Il Rappresentante Legale

AFC Torino S.p.A.

CIG: Z7719D113C	Pratica: DET-75-2016	del: 16/05/2016
Determina: 66/2016	del: 18/05/2016	
OGGETTO: Riconciliazione dei crediti e dei debiti verso il Comune di Torino 31/12/2015 - asseverazione		
Determinazione di affidamento ex art. 36, comma 2 lett. a) del D.Lgs. 50/2016		
RUP: MICHELA FAVARO;		
procura: Michela Favaro - Atto di nomina del Consiglio di Amministrazione del 17/02/2016		

Nell'espletamento degli adempimenti amministrativo-contabili di cui alla procura rep. 3669 del 18/02/2015 Notaio Insabella, si attesta la regolarità contabile e la copertura finanziaria della determinazione di cui all'oggetto ai sensi dell'art. 151 comma 4 e dell'art. 153 comma 5 del T.U. 18/08/2000 n. 267

Data
(data del documento firmato digitalmente)

Firma
(documento firmato digitalmente)