

Assemblea Territoriale d'Ambito
ATO 2 - Ancona

**PARERE SULLA PROPOSTA
DI BILANCIO DI PREVISIONE 2013
E DOCUMENTI ALLEGATI**

Assemblea Territoriale d'Ambito ATO 2 - Ancona

PARERE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

E DOCUMENTI ALLEGATI

Assemblea Territoriale d'Ambito ATO 2 - Ancona

Verbale n. 1 del 30.10.2013

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2013

Premesso che:

- l'ATA, in questa fase di avvio delle attività, non ha ancora provveduto alla nomina del Collegio dei Revisori dei Conti e, pertanto, nelle more della suddetta nomina, i Presidenti dei Collegi dei Revisori dei Consorzi obbligatori di cui alla L.R. Marche n. 28/1999 hanno manifestato la propria disponibilità a predisporre la presente Relazione;
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2013, unitamente agli allegati di legge, trasmessa dalla Direzione dei rispettivi Consorzi;
- 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;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;
- considerato che i documenti sottoposti all'attenzione dei sottoscritti derivano direttamente dai corrispondenti atti previsionali e programmatici già approvati dai due Consorzi obbligatori e già esaminati dai rispettivi Collegi dei Revisori e, pertanto, quanto riportato nella relazione che segue poggia sulle verifiche effettuate da ciascuno dei due Collegi, per quanto di propria competenza

i suddetti Presidenti dei Collegi dei Revisori dei Consorzi

Deliberano

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2013, dell'Assemblea Territoriale d'Ambito ATO2, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ancona, 30 ottobre 2013

I Presidenti dei Collegi dei Revisori dei Consorzi

F.to Dott. Roberto Mengarelli

F.to Dott. Lorenzo Novelli

Sommario

Verifiche preliminari	
Verifica degli equilibri	
	Bilancio di previsione 2013
	Bilancio pluriennale
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2013	
	Entrate correnti
	Spese correnti
	Spese in conto capitale
Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2013–2015	
Osservazioni e suggerimenti	
Conclusioni	

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Mengarelli Roberto e Dott. Novelli Lorenzo:

- ❑ ricevuto in data 30.10.2013 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2013 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2013/2015;
 - relazione previsionale e programmatica, che si compone di sei sezioni: Sezione 1: Caratteristiche Generali della Popolazione, del Territorio, Sezione 2: Analisi delle Risorse, Sezione 3: Programmi e Progetti, Sezione 4: Stato di Attuazione dei Programmi, Sezione 5: Rilevazione per il Consolidamento dei Conti Pubblici (Art. 170, co. 8 D. Lgs. n. 267/2000), Sezione 6: Considerazioni Finali;
 - piano di riparto 2013-2015;

- ❑ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- ❑ visto il documento programmatico dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione di cui all'art. 239 del Tuel;
- ❑ visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- ❑ visto il parere espresso dalla Direzione dell'ATA, in qualità di responsabile del servizio finanziario, in data 25.10.2013 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;
- ❑ considerato che i documenti sottoposti sono in diretta connessione con i corrispondenti atti previsionali e programmatici già approvati dai Consorzi obbligatori di cui alla L.R. Marche n. 28/1999 - Consorzio Intercomunale Conero Ambiente e Consorzio Intercomunale Vallesina-Misa - e già esaminati dai rispettivi Collegi dei Revisori, precisano che quanto riportato nella relazione che segue poggia sulle verifiche già effettuate da ciascuno dei due Collegi, per quanto di propria competenza;
- ❑ redigono il presente parere in considerazione della loro funzione di Presidenti dei Collegi dei Revisori dei Consorzi di cui sopra e delle conoscenze come tali in loro possesso, tuttavia non rappresentano e non impegnano i Collegi medesimi ed i rispettivi componenti;

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2013, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie		<i>Titolo I:</i> Spese correnti	4.353.050,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	4.336.750,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	223.050,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	16.300,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	223.050,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	135.300,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	135.300,00
<i>Totale</i>	<i>4.711.400,00</i>	<i>Totale</i>	<i>4.711.400,00</i>
Avanzo di amministrazione 2012 presunto		Disavanzo di amministrazione 2012 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	4.711.400,00	<i>Totale complessivo spese</i>	4.711.400,00

Non risulta un saldo netto da finanziare o da impiegare come dal seguente prospetto:

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	4.576.100,00
spese finali (titoli I e II)	-	4.576.100,00
saldo netto da finanziare	-	-
saldo netto da impiegare	+	-

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2013

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2011	Previsioni 2012 definitive o rendiconto 2012 se approvato	Preventivo 2013
Entrate titolo I			
Entrate titolo II			4.336.750,00
Entrate titolo III			16.300,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	0,00	0,00	4.353.050,00
(B) Spese titolo I			4.353.050,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *			
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	0,00	0,00	0,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]			
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2013
Entrate titolo IV			223.050,00
Entrate titolo V **			
(M) Totale titoli (IV+V)	0,00	0,00	223.050,00
(N) Spese titolo II			223.050,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00	0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]			
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	0,00	0,00	0,00

*

BILANCIO PLURIENNALE

1. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2014	Previsioni 2015
Entrate titolo I		
Entrate titolo II	26.652.500,00	27.636.500,00
Entrate titolo III	145.000,00	146.250,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	26.797.500,00	27.782.750,00
(B) Spese titolo I	26.792.500,00	27.780.250,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *		
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	5.000,00	2.500,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento:	5.000,00	2.500,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2013	previsioni 2014
Entrate titolo IV	336.800,00	
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	336.800,00	0,00
(N) Spese titolo II	341.800,00	2.500,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	5.000,00	2.500,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	0,00	0,00

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2013

Il bilancio 2013 dell'ATA è stato valorizzato sulla base dei dati di bilancio dei 2 Consorzi obbligatori limitatamente ai mesi di novembre e dicembre 2013, tenuto conto della originaria previsione di soppressione del Consorzio Intercomunale Vallesina-Misa con decorrenza 05.11.2013. Tenuto conto che entrambi i Consorzi hanno già richiesto i contributi ai propri Comuni soci in proporzione ai propri costi di gestione, si è ipotizzato di ripartire i costi dell'ATA secondo i seguenti due criteri:

- i costi di più diretta imputazione (personale, affitto locali, utenze, ecc.) sono attribuiti direttamente al Consorzio di riferimento (che dispone delle risorse proporzionali per farvi fronte);
- i costi comuni (Collegio revisori, RC presidente, spese economali, ecc.) sono imputati ai fondi regionali messi a disposizione per lo start-up dell'ATA.

Ai fini di un'ulteriore verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2013, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico

Ordinariamente tale risorsa comprende prioritariamente i contributi a carico dei Comuni convenzionati per il normale funzionamento dell'Ente. Tenuto conto del fatto che l'ATA subentra ai Consorzi obbligatori di cui alla L.R. Marche n. 28/1999 e che, per l'anno 2013, i Comuni convenzionati all'ATA si sono già impegnati ad effettuare dei trasferimenti correnti a favore dei suddetti Consorzi, tale risorsa per questi ultimi due mesi dell'anno 2013 comprenderà esclusivamente dei trasferimenti correnti da parte delle strutture consortili. Questi trasferimenti saranno ripartiti proporzionalmente ai rapporti giuridici attivi o passivi di fatto trasferiti in capo all'ATA nel corso del periodo di cui sopra in quanto proprio tali strutture consortili dispongono delle risorse necessarie per farvi fronte¹.

Tale stanziamento di entrata prevede, inoltre, dei trasferimenti da parte della Provincia di Ancona con riferimento al contributo regionale erogato per il finanziamento della fase di start-up dell'Ente.

La previsione di entrata dell'anno 2013 è pari complessivamente a 4.336.750,00 euro.

¹ Si è del parere che sarà opportuno effettuare un approfondimento circa la natura giuridica di tali trasferimenti, giacché non appare improbabile che i trasferimenti in questione, pur nei fatti eseguiti dai Consorzi, lo siano in nome e per conto dei singoli Comuni a saldo dei contributi cui i medesimi sono vincolati dal rapporto convenzionale.

SPESE CORRENTI

Nella Relazione Previsionale e Programmatica 2013-2015 si precisa che tutte le disposizioni normative volte alla limitazione ed al contenimento della spesa degli enti locali saranno oggetto di particolare approfondimento, in particolar modo con riferimento alla loro applicazione all'ATA, in quanto Ente di nuova costituzione.

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 in € 98.450,00 euro è determinata tenendo conto del personale dipendente in servizio presso i due Consorzi obbligatori di cui alla L.R. Marche n. 28/1999 a cui l'ATA dovrebbe succedere nel corso degli ultimi mesi dell'anno 2013. Lo stanziamento di tale intervento comprende il trattamento fondamentale e accessorio, il fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività, nonché i relativi oneri previdenziali ed assistenziali.

Spese per acquisto beni

La previsione di 4.850,00 euro comprende oltre le normali spese per cancelleria, documentazione e abbonamenti, anche il costo del materiale necessario al personale ispettivo per l'espletamento della propria attività, quali bollettari, avvisi di erroneo conferimento, divise e quant'altro.

Spese per prestazione di servizi

La previsione di spesa è di 36.450,00 euro e comprende le spese per il lavoro interinale, la manutenzione delle attrezzature informatiche e non, per le utenze e per altri servizi come quelli postali, la pulizia degli uffici, la sorveglianza sanitaria, le spese di rappresentanza, il servizio sostitutivo della mensa per i dipendenti, le assicurazioni a carico dell'Ente, la formazione e i rimborsi spese per i dipendenti.

Spese per utilizzo di beni di terzi

Lo stanziamento di spesa del presente intervento è dedicato essenzialmente alla copertura delle spese per la locazione degli uffici dell'ATA, che per l'anno 2013 viene quantificato sulla base del costo delle due attuali sedi dei Consorzi obbligatori. Lo stanziamento complessivamente previsto è in 11.900,00 euro per l'anno 2013.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 223.050,00, riguarda i trasferimenti di capitale che l'Ente, in quanto destinatario di corrispondenti trasferimenti da parte dei Consorzi obbligatori, sarà tenuto ad operare a favore dei Comuni convenzionati per la realizzazione e/o adeguamento di Centri Ambiente a fronte di contribuzioni regionali, di cui alle entrate da trasferimenti di capitale.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE
2013-2015**

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento.

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione, tenendo conto del fatto che le previsioni di spesa dell'anno 2013 riguardano esclusivamente due mensilità:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Previsioni 2013	Previsioni 2014	var. %	Previsioni 2015	var. %
01 - Personale	119.750	757.600	532,65	770.000	1,64
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	18.850	67.000	255,44	67.000	
03 - Prestazioni di servizi	4.179.700	25.754.850	516,19	26.734.050	3,80
04 - Utilizzo di beni di terzi	11.900	75.000	530,25	68.500	-8,67
05 - Trasferimenti					
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	300	1.000	233,33	1.000	
07 - Imposte e tasse	9.500	56.550	495,26	56.200	-0,62
08 - Oneri straordinari della gestione corrente					
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	13.050	80.500	516,86	83.500	3,73
Totale spese correnti	4.353.050	26.792.500	515,49	27.780.250	3,69

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
------------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Titolo IV

Alienazione di beni				
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	223.050	336.800		559.850
Trasferimenti da altri soggetti				
Totale	223.050	336.800		559.850

Titolo V

Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale				
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento		5.000	2.500	7.500
Totale	223.050	341.800	2.500	567.350

A conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti si considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2013

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- della valutazione dei trasferimenti effettivamente accertabili per le diverse categorie d'entrata;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo.

d) Riguardo al sistema informativo contabile

Al fine di consentire il controllo delle limitazioni normative disposte, si ritiene necessario che il sistema informativo – contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale,
- spese per incarichi di collaborazione autonoma;
- spese sottoposte ai limiti di cui al d.l. n. 78/2010.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario

i sottoscritti:

- hanno verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprimono, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2013 e sui documenti allegati.

I Presidenti dei Collegi dei Revisori dei Consorzi

F.to Dott. Roberto Mengarelli

F.to Dott. Lorenzo Novelli