

**Verbale n. 12 del 25.09.2014**

**Assemblea Territoriale d'Ambito ATO2**

**Parere sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000.**

Si è riunito in data odierna il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Assemblea Territoriale d'Ambito ATO2 – Ancona nominato con deliberazione n. 11 del 19.12.2013.

Il Collegio è formato da:

Dott. Massimo Felicissimo – Presidente

Dott. Paolo Massinissa Magini

Dott. Lorenzo Novelli

Sono presenti i revisori dott. Massimo Felicissimo e dott. Lorenzo Novelli; risulta assente giustificato il dott. Paolo Massinissa Magini.

Il Collegio, dopo l'esame della documentazione pervenuta in data 25.09.2014 e degli approfondimenti e verifiche della stessa, ha proceduto a formulare il presente parere.

***Parere su***

**- Provvedimenti per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000.**

Premesso

- che l'Assemblea Territoriale d'Ambito ATO2 – Ancona, con deliberazione n. 12 del 19.12.2013 ha approvato il Bilancio di previsione 2014 ed i suoi allegati;

- che l'Organo di Revisione ha espresso parere sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e documenti allegati con verbale n. 2 del 16.12.2013.

- che l'Organo di Revisione ha espresso parere sulla variazione al bilancio di previsione 2014 e documenti allegati con verbale n. 11 del 23.09.2014.

Visto

- che l'art. 193 del Tuel, richiede di effettuare almeno entro il 30 settembre di ogni anno la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e la verifica della salvaguardia degli equilibri finanziari;

- l'art. 194 del Tuel il quale prevede che in suddetta occasione si provveda anche all'eventuale riconoscimento di debiti fuori bilancio se esistenti ed al loro finanziamento;

- il Regolamento di Contabilità che conferma le disposizioni degli articoli del Tuel.

Vista

- la proposta di deliberazione per la seduta dell'Assemblea Territoriale d'Ambito ATO2 – Ancona, avente per oggetto:

“Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli Equilibri di Bilancio di cui all'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000.”

Visti

gli atti di seguito elencati:

- 1) Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri di bilancio
- 2) Verbal di chiusura - entrate e spese alla data del 25/09/2014.

Preso atto:

- della suddetta relazione dell'Assemblea Territoriale d'Ambito ATO2 – Ancona, a firma del Presidente Pro-tempore e della Direzione del medesimo Ente, attinente il controllo sul mantenimento degli equilibri di bilancio in relazione alla gestione di competenza”;

- dall'analisi delle voci di bilancio e dal controllo del riepilogo generale delle entrate di competenza 2014 in relazione al riepilogo generale delle uscite di competenza 2014, si è evidenziato l'attendibilità e la realizzabilità delle poste contabili tale da ritenere che non siano in pericolo gli equilibri complessivi ovvero:

**EQUILIBRIO ECONOMICO**

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO – COMPETENZA</b>					
<b>PREVISIONI AL 25.09.2014</b>		<b>GESTIONE AL 25.09.2014</b>		<b>MOVIMENTI MONETARI AL 25.09.2014</b>	
Entrate (titoli I, II, III)	30.203.500,00	Accertamenti	17.558.858,95	Riscossioni	11.627.242,01
Spese (titoli I, III esclusi int. 1, 2)	30.144.500,00	Impegni	17.181.732,57	Pagamenti	11.567.839,56
Differenza (Avanzo economico)	59.000,00	Differenza	377.126,38	Differenza	59.402,45

**EQUILIBRIO IN CONTO CAPITALE**

<b>EQUILIBRIO IN CONTO CAPITALE – COMPETENZA</b>					
<b>PREVISIONI AL 25.09.2014</b>		<b>GESTIONE AL 25.09.2014</b>		<b>MOVIMENTI MONETARI AL 25.09.2014</b>	
Entrate (titoli IV, V escluse cat. 1, 2)	6.880.000,00	Accertamenti	122.562,05	Riscossioni	122.562,05
Spese (titolo II)	6.939.000,00	Impegni	149.912,01	Pagamenti	134.366,04
Differenza	- 59.000,00	Differenza	- 27.349,96	Differenza	- 11.803,99

**EQUILIBRIO ECONOMICO ED EQUILIBRIO IN CONTO CAPITALE**

Considerando congiuntamente l'equilibrio economico e l'equilibrio in conto capitale si riscontra la seguente situazione:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO e EQUILIBRIO IN CONTO CAPITALE – COMPETENZA</b>					
<b>PREVISIONI AL 25.09.2014</b>		<b>GESTIONE AL 25.09.2014</b>		<b>MOVIMENTI MONETARI AL 25.09.2014</b>	
Entrate (titoli I, II, III, IV, V escl. cat. 1, 2)	37.083.500,00	Accertamenti	17.681.421,00	Riscossioni	11.749.804,06
Spese (titoli I, II, III esclusi int. 1, 2)	37.083.500,00	Impegni	17.331.644,58	Pagamenti	11.702.205,60
Differenza	-	Differenza	349.776,42	Differenza	47.598,46

EQUILIBRIO DEI SERVIZI PER CONTO DI TERZI

EQUILIBRIO DEI SERVIZI PER CONTO DI TERZI – COMPETENZA					
PREVISIONI AL 25.09.2014		GESTIONE AL 25.09.2014		MOVIMENTI MONETARI AL 25.09.2014	
Entrate (titolo VI)	495.000,00	Accertamenti	329.546,80	Riscossioni	114.817,90
Spese (titolo IV)	495.000,00	Impegni	329.546,80	Pagamenti	115.654,90
Differenza	-	Differenza	-	Differenza	- 837,00

- Con riferimento alla *GESTIONE DI COMPETENZA* l'equilibrio in conto capitale risulta essere salvaguardato al 25.09.2014. Infatti, la differenza negativa tra le previsioni di spesa e quelle di entrata conferma la possibilità di finanziare, entro il limite dell'avanzo economico di cui alla precedente tabella (pari a 59.000,00 euro), le spese in conto capitale attraverso entrate di natura corrente senza incorrere in situazioni di squilibrio. Pertanto, il maggiore ammontare degli impegni rispetto a quello degli accertamenti non evidenzia situazioni di squilibrio ma solo il ricorso all'avanzo economico per esigenze di investimento.

Verificato che

- per quanto riguarda la gestione dei residui, si precisa che, essendo l'anno 2014 il primo esercizio operativo dell'Ente, il bilancio non presenta residui.

- l'Ente non ha fatto ricorso al riconoscimento dei debiti fuori bilancio ex art. 194 co. 1 D.Lgs. n. 267/2000;

Tutto ciò premesso, rilevato e verificato, il Collegio invita l'Ente:

- a monitorare mensilmente lo stato delle riscossioni dei Contributi dai singoli Comuni nonché dei pagamenti e degli impegni sino al termine dell'anno in corso;

- ad adoperarsi per l'assegnazione all'Ente dei trasferimenti finanziati dalla Regione Marche, destinati per 6.350.000,00 euro alla riconversione dell'impiantistica di compostaggio e per 407.437,95 euro alla costruzione/adeguamento di centri ambiente nel territorio provinciale.

Considerato

- il parere favorevole espresso dal Dirigente in ordine alla regolarità contabile

***Per quanto di sua competenza, esprime***

*parere favorevole* in ordine alla congruità, coerenza e attendibilità sugli aspetti inerenti i provvedimenti per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 nonché sugli aspetti finanziari delle ricognizioni dello stato di attuazione programmi ed equilibri finanziari e sul riconoscimento dei debiti fuori bilancio ex art. 194 D.Lgs. n. 267/2000.

Jesi, li 25 settembre 2014.

**Il Collegio dei Revisori**

F.to Dott. Massimo Felicissimo

F.to Dott. Lorenzo Novelli

Dott. Paolo Massinissa Magini

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

ASSENTE