

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO – COMPETENZA | | | | | |
|--|---------------|-------------------------------|---------------|---|---------------|
| PREVISIONI AL 25.09.2014 | | GESTIONE AL 25.09.2014 | | MOVIMENTI MONETARI AL 25.09.2014 | |
| 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

| EQUILIBRIO IN CONTO CAPITALE – COMPETENZA | | | | | |
|--|--------------|-------------------------------|-------------|---|-------------|
| PREVISIONI AL 25.09.2014 | | GESTIONE AL 25.09.2014 | | MOVIMENTI MONETARI AL 25.09.2014 | |
| 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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO e EQUILIBRIO IN CONTO CAPITALE – COMPETENZA | | | | | |
|---|---------------|-------------------------------|---------------|---|---------------|
| PREVISIONI AL 25.09.2014 | | GESTIONE AL 25.09.2014 | | MOVIMENTI MONETARI AL 25.09.2014 | |
| 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