

ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO

ATO2 – ANCONA

Relazione dell'organo di revisione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013

L'organo di revisione

MASSIMO FELICISSIMO (Presidente)

PAOLO MASSINISSA MAGINI

LORENZO NOVELLI

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- Verifiche preliminari
- Gestione finanziaria
- Risultati della gestione
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- Analisi della gestione dei residui

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Felicissimo Dott. Massimo, Massinissa Magini Dott. Paolo, Novelli Dott. Lorenzo, revisori nominati con delibera d'Assemblea n. 11 del 19.12.2013;

- ricevuta in data 09.06.2014 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, completi di:

a) conto del bilancio;

b) conto economico ;

c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013, approvato con Delibera n. 7 in data 05.11.2013;
- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- visto il d.p.r. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO

- che il 18.02.2013 a seguito della legge regionale n. 18/2011 integrativa della legge n. 28/1999 si costituiva tra i Comuni della Provincia di Ancona e la provincia stessa "convenzione per l'esercizio unitario delle funzioni amministrative in materia di organizzazione dei servizi di gestione integrata dei rifiuti urbani da parte dell'Assemblea Territoriale d'Ambito Ata, dell'Ambito Territoriale Ottimale ATO 2 Ancona";
- che, in via prudenziale, nell'ultimo periodo – mesi di novembre e dicembre 2013 – si provvedeva a predisporre bilancio di previsione, come da Deliberazione dell'Assemblea n. 7 del 05.11.2013, sul presupposto che, in tale ultimo bimestre dell'anno 2013, l'attività dell'ATA avesse trovato inizio gestionale;

- che tale situazione non si è verificata avendo operato fino al 31.12.2013 esclusivamente i consorzi Conero Ambiente e CIR33;
- che pertanto non si concretizzava alcun accertamento e/o impegno, tanto meno riscossione e/o pagamento e quindi alcuna operazione economico-patrimoniale-finanziaria da imputarsi all'ATA ATO2 Ancona;
- che peraltro, avendo l'ATA deliberato un bilancio di previsione, se pur limitato a due mesi necessita la predisposizione e approvazione del relativo conto consuntivo in ordine al quale come detto non risulta alcun movimento finanziario, economico, e patrimoniale;
- che comunque l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, ha adottato un sistema di contabilità con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- che il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

-durante l'esercizio le funzioni di controllo non sono state svolte in quanto detto organo è stato nominato con delibera d'Assemblea n. 11 del 19.12.2013;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- l'assenza di movimenti finanziario, economico, e patrimoniale e, per l'effetto, la mancanza di risultati finali della gestione nel conto del bilancio (art. 228 T.U.E.L.).
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- l'Ente non ha emesso né reversali, né mandati di pagamento;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria a norma dell'articolo 222 del T.U.E.L.;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento a norma dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00;

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013, per le motivazioni sopra esposte è pari ad euro zero.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza per le motivazioni sopra esposte presenta un saldo pari ad euro zero.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, per le motivazioni sopra esposte presenta un saldo pari ad euro zero.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

Data la mancanza di movimentazioni economiche e finanziarie non si è reso necessario procedere con la conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato l'assenza di residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L. data la mancanza di ogni attività gestionale.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Organo di Revisione ha verificato che nel corso del 2013 non stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico della gestione che dovrebbe recepire componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica, nel caso di specie presenta un saldo pari ad euro zero, non avendo, l'Ente svolto nessuna attività gestionale e di conseguenza non avendo prodotto alcuna movimentazione economica.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio non sono rilevati elementi dell'attivo e del passivo per effetto dell'assenza di attività gestionale.

Di conseguenza i valori patrimoniali al 31/12/2013 sono pari ad euro zero.

RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dall'Organo Esecutivo è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 151, co. 6 e art. 227, co. 5 del D.Lgs. n. 267/2000 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- L'Organo di revisione, rammenta che, a norma dell'art. 227, d.lgs. n. 267/2000 il termine di approvazione del documento contabile è fissato alla data del 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio di riferimento e, benché l'approvazione del documento in oggetto attiene ad un aspetto meramente formale, non evidenziandosi come già detto, alcun movimento contabile, si invita l'Ente per ad attenersi, per gli esercizi successivi, scrupolosamente al dettato normativo sopra menzionato.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto

dell'esercizio finanziario 2013.

Jesi, 23 giugno 2014

L'organo di revisione

F.to Dott. Massimo Felicissimo

F.to Dott. Paolo Massinissa Magini

F.to Dott. Lorenzo Novelli