

A.T.I. AG 9

(Autorità Territoriale Ottimale-Assemblea Territoriale Idrica)

PARERE DEL REVISORE UNICO

SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 E DOCUMENTI ALLEGATI

A.T.I.
ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA
Prot. n. 1519
Perv. il 15/05/12 L'Archivista

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Il Sottoscritto Dott. Antonino Maniscalco, nominato Revisore Unico dell'ATI AG 9, ha ricevuto in data 8 maggio 2017, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dal Consiglio Direttivo in data 27/04/2017, completo dei seguenti allegati:

- a) Progetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati;
- b) Prospetto del bilancio per titoli;
- c) Quadro generale riassuntivo;
- d) Equilibri di bilancio.
- e) La nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art. 11 del d.lgs.118/2011;
- f) Documento unico di programmazione aggiornato (DUP).

Non è stato consegnato il rendiconto di gestione relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, in quanto non esistente essendo l'A.T.I. in fase di avvio della propria attività a decorrere dal corrente anno.

Non sono state allegati gli altri prospetti considerato che l'ente, in quanto Consorzio di Enti Locali, non è soggetto al Patto di stabilità ed alla previsione di accantonamenti al fondo per spese potenziali e fondo crediti di dubbia esigibilità.

CONSIDERAZIONI PRELIMINARI

AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Il bilancio di previsione 2017-2019 è il primo dell'Ente, che subentra all'Ambito Territoriali Ottimale (ATO) di Agrigento e che inizierà la sua piena operatività nel corso del corrente anno 2017.

Nella sua redazione tale documento tiene pertanto conto soltanto della previsione delle entrate e delle spese di competenza.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

Il Revisore Unico ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli



BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

Pagina 11

Titolo, Tipologia	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019
20000	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2			previsione di cassa	0,00	0,00		
30000	<i>Entrate extratributarie</i>	0,00	previsione di competenza	0,00	709.200,00	709.200,00	709.200,00
TITOLO 3			previsione di cassa	0,00	709.200,00		
90000	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	0,00	previsione di competenza	0,00	304.000,00	304.000,00	304.000,00
TITOLO 9			previsione di cassa	0,00	304.000,00		
TOTALE TITOLI		0,00	previsione di competenza	0,00	1.013.200,00	1.013.200,00	1.013.200,00
			previsione di cassa	0,00	1.013.200,00		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		0,00	previsione di competenza	0	1136412,36	1013200	1013200
			previsione di cassa	0	1136412,36		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede che saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica dovesse sorgere in esercizi precedenti.

2. Previsione di cassa

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Riepilogo dei Titoli	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019
Totale Titolo 1	Spese correnti	0,00				
	Previsione di competenza		0,00	83142,36	709.200,00	709.200,00
	di cui già impegnato*			(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	Previsione di cassa		0,00	83142,36		
Totale Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00				
	Previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*			(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	Previsione di cassa		0,00	0,00		
Totale Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00				
	Previsione di competenza		0,00	304.000,00	304.000,00	304.000,00
	di cui già impegnato*			(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	Previsione di cassa		0,00	304.000,00		
Totale Titoli		0,00				
	Previsione di competenza		0,00	1.136.412,36	1.013.200,00	1.013.200,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	Previsione di cassa		0,00	1.136.412,36		
TOTALE GENERALE		0,00				
	Previsione di competenza		0	1136412,36	1013200	1013200
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	Previsione di cassa		0,00	1.136.412,36		

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenze e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del Tuel.

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2017-2019

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA ANNO	COMPETENZA ANNO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		122.212,36		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 100 - 200 - 300	(+)	709.200,00	709.200,00	709.200,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti di cui:	(-)	83142,36	709.200,00	709.200,00
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-122.212,36	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione (Fondo di dotazione) per spese correnti		122.212,36	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+L+M				
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento(2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-500-8.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifico disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		0	0	0
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti		0	0	0

Il Fondo di dotazione iniziale è utilizzato per il solo anno iniziale per le spese correnti.

Il Revisore Unico osserva che sono rispettati gli equilibri di bilancio in tutto il triennio 2017-2019.

4. Entrate e spese a carattere non ricorrente

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Non si rileva la presenza delle seguenti entrate e spese non ricorrenti con riferimento all'esercizio 2017-2019.

5. La nota integrativa

La nota integrativa, allegata al bilancio di previsione, indica, come disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs. 23/6/2011 n.118, sinteticamente le informazioni riguardanti le previsioni e quanto richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

6. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione.

6.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP aggiornato

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dall'Ente secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n.4/1 al d.lgs. 118/2011). Sul DUP il Revisore Unico esprime parere favorevole attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

6.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

6.2.1. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1, della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.lgs. 165/2001, stante la fase di avvio dell'Ente, non è stata ad oggi ancora approvata.

Il Revisore Unico suggerisce di predisporla e approvarla sollecitamente per completare il quadro dei documenti di programmazione, basandola sulla definizione di un assetto organizzativo nell'ottica della concreta applicazione dei criteri di efficacia, efficienza ed economicità.

In particolare, si ritiene opportuno, nell'ottica della programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2017/2019 nella previsione della copertura dei posti ricoperti dal personale esterno con il personale ad oggi in dotazione organica, per la migliore raggiungimento delle finalità istituzionali dell'Ente e da meglio esplicitare nell'aggiornamento del DUP, dando maggiore evidenza di tale programmazione.

Il Revisore Unico consiglia, una volta avviata la piena operatività, di procedere all'aggiornamento del DUP, scendendo anche nel maggior grado di dettaglio che il concreto svolgimento dell'attività consentirà di individuare.

7. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dall'art.1, comma 712, della legge 28/2015, i comuni, le provincie, le città metropolitane e le provincie autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

L'ente, in quanto Consorzio di Enti Locali, non è soggetto al Patto di stabilità ed ai vincoli di pareggio di bilancio di cui sopra.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Tali entrate sono iscritte nei tre anni di riferimento del bilancio per un importo di € 702.000 e riguardano i contributi erogati dal Gestore rispettivamente € 516.000 per spese di funzionamento ed € 186.000 per rimborso a copertura di mutui contratti dai Comuni.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni dell'esercizio macroaggregati di spesa corrente sono le seguenti:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2018		Previsioni dell'anno 2019	
	Totale	- di cui ricorrenti	Totale	- di cui ricorrenti	Totale	- di cui ricorrenti
TITOLO 1 Spese correnti						
01 Redditi da lavoro dipendente	385.854,92	385.854,92	381000,00	381000,00	381000,00	381000,00
02 Imposte e tasse a carico dell'ente	28.279,39	28.279,39	25.700,00	25.700,00	25.700,00	25.700,00
03 Acquisto di beni e servizi	207.340,29	207.340,29	111272,00	111272,00	111272,00	111272,00
04 Trasferimenti correnti	207.437,76	207.437,76	189.028,00	189.028,00	189.028,00	189.028,00
10 Altre spese correnti	2.500,00	2.500,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
100 Totale 1	831.412,36	831.412,36	709.200,00	709.200,00	709.200,00	709.200,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale						
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200 Totale 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro						
701 Uscite per partite di giro	304.000,00	304.000,00	304.000,00	304.000,00	304.000,00	304.000,00
702 Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
700 Totale 7	304.000,00	304.000,00	304.000,00	304.000,00	304.000,00	304.000,00
TOTALE	1.135.412,36	1.135.412,36	1.013.200,00	1.013.200,00	1.013.200,00	1.013.200,00

Spese per incarichi di collaborazione esterna

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge.

Si ricorda all'Ente l'obbligo di pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in :
per l'anno 2017 in euro 2.500
per l'anno 2018 in euro 2.200
per l'anno 2019 in euro 2.200
rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) **Riguardo alle previsioni di parte corrente**

- 1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;

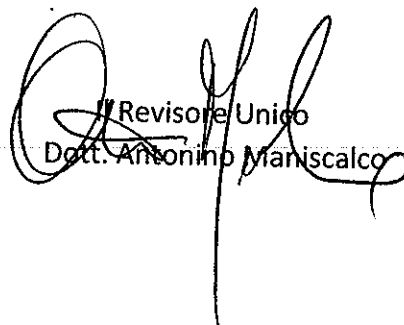
b) **Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

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;
 - Che il Documento Unico (DUP) per il triennio 2017/2019 è stato predisposto ai sensi dell'art. 151, commi 1 e 2 del TUEL aggiornato dal D.lgs. n. 118/2011;
 - Il DUP è caratterizzato da una identificazione del suo contenuto minimo, contenuta all'interno del principio contabile sulla programmazione;
 - Ritenendo che, in relazione alle proprie competenze, il documento proposto appare formalmente conforme ai dettati normativi e coerente con i dati contenuti nel bilancio di previsione 2017/2019;
 - ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
 - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- Il Revisione Unico esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.


Il Revisore Unico
Dott. Antonino Maniscalco