

Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n. 3

Marche Centro – Macerata

PARERE ALLA PROPOSTA DI VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

L'Organo di Revisione ha esaminato la Relazione tecnica illustrativa del Responsabile del Servizio Finanziario dott. Devis Fioretti del 20/07/2018 di cui all'art. 13 comma 4 del regolamento di contabilità, nella quale propone la Variazione del bilancio di previsione 2018-2020 e applicazione della quota di avanzo di amministrazione libero 2017 da sottoporre all'approvazione assembleare.

Richiamato l'art. 239 del D.Lgs 267/2000, il quale prevede:

- al comma 1 lettera b) 2), che l'organo di revisione esprima parere sulla "proposta di bilancio di previsione verifica gli equilibri e variazioni di bilancio";
- al comma 1-bis) che "nei pareri di cui alla lettera b) del comma 1 è espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio";

esaminata la proposta di variazione al bilancio di previsione 2018-2020 trasmessa dal Responsabile del Servizio Finanziario dott. Devis Fioretti, con la quale si propone:

Applicazione avanzo di amministrazione:



L'esercizio 2017 si è chiuso con un Avanzo di Amministrazione pari a euro 2.609.577,07, di cui fondi vincolati per euro 1.833.405,40 e fondi non vincolati per euro 776.171,67 (delibera di Assemblea n. 2 del 23/04/2018). Con delibera di Assemblea n.4 del 23/04/2018 è stato applicato l'intero Avanzo vincolato per le finalità proprie del vincolo e euro 700.000,00 dell'Avanzo libero.

L'Avanzo residuo libero, pari ad euro 76.171,67 può essere applicato, ai sensi dell'art. 187 del D.Lgs 267/2000, per garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio in sede di assestamento generale e per finalità di carattere eccezionale e non ricorrente, vale a dire:

1. *L'incremento della Spesa Corrente, "Trasferimenti ad amministrazioni locali- Fondi perequativi" capitolo 280 (Missione 9, programma 4, titolo I Codice bilancio 09.04-1.04.01.02.003 per euro 23.514,50 al fine di reintegrare la somma necessaria al pagamento delle quote da destinare al rimborso dei mutui per investimenti dei Comuni montani;*
2. *l'incremento della Spesa Corrente "Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta" capitolo 85 (Missione 9, programma 4, titolo I, codice bilancio 09.04-1.03.02.02.005 per euro 11.549,88 per il finanziamento di attività di divulgazione obbligatorie quali la Giornata della Trasparenza e l'installazione di dispenser presso le scuole dell'ATO.*

L'avanzo libero disponibile dopo la destinazione descritta sopra è pari a euro 41.107,29.

VARIAZIONI DI PARTE CORRENTE.

La presente proposta di variazione per l'assestamento generale di bilancio 2018-2020 prevede inoltre:

3. la previsione di Entrata, "Rimborsi e recuperi diversi" capitolo 171 (Titolo 3, Codice bilancio 3.05.99.99.999 per euro 15.450,12, originariamente non prevista, riferita all'incasso delle rate che gli ex amministratori dell'Ente si sono impegnati a versare all'Ente come derivanti dai piani di rateizzazione autorizzati dal Procuratore regionale della Corte dei Conti in esecuzione della sentenza n. 428/2017 dalla Sezione Terza Giurisdizionale Centrale d'Appello della stessa Corte;
4. l'incremento della Spesa Corrente, "Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta" Capitolo 85 Missione 9, programma 4, Titolo I, codice bilancio 09.04-1.03.02.02.005 per ulteriori euro 3.450,12 per il finanziamento di attività di divulgazione obbligatorie quali la Giornata della Trasparenza e l'installazione di dispenser presso le scuole dell'ATO;
5. l'incremento della Spesa Corrente, "Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'Ente", capitolo 93 missione 9, programma 4, titolo I, codice bilancio 09.04-1.03.02.04.000 per euro 1.000,00, per integrare la previsione di spesa di formazione obbligatoria del personale dell'Ente;
6. l'incremento della Spesa Corrente, "Utenze e canoni", capitolo 95, Missione 9, programma 4, Titolo I, codice bilancio 09.04-1.03.02.05.000 per euro 2.500,00, per integrare la previsione di spesa per il riscaldamento/raffrescamento dei locali dell'Ente;
7. l'incremento della Spesa Corrente, "Utilizzo beni di terzi", capitolo 102, missione 9, programma 4, titolo I, codice bilancio 09.04-1.03.02.07.006 per euro 5.500,00, per integrare la previsione di spesa per le licenze d'uso dei software Halley di contabilità e di gestione presenze dell'Ente e per il contratto con la Regione Marche per la conservazione digitale dei documenti su Paleo;
8. l'incremento della Spesa Corrente, "Servizi ausiliari per il funzionamento dell'Ente", capitolo 125, missione 9, programma 4, Titolo I, codice bilancio 09.04-1.03.02.13.000, per euro 1.000,00 per integrare la previsione di spesa per la riprogettazione urgente della sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet dell'Ente al fine di migliorarne la funzionalità;
9. l'incremento della Spesa Corrente, "Servizi informatici", capitolo 138, missione 9, programma 4, Titolo I, codice bilancio 09.04-1.03.02.19.005 per euro 2.000,00, per integrare la previsione di spesa per la riprogettazione dell'intero sito internet dell'Ente al fine di migliorarne la funzionalità.

Verificato da consuntivo 2017 che la composizione del risultato di amministrazione 2017 pari a euro 2.609.577,07 è la seguente: parte vincolata euro 1.833.405,40; parte disponibile euro 776.171,67 e appurato che ai sensi dell'art. 187 comma 2 Dlgs 267/2000, la quota libera dell'avanzo di amministrazione accertato può essere utilizzato con il seguente ordine di priorità:

- a) Per la copertura di debiti fuori bilancio;
- b) Per i provvedimenti necessari per la salvaguardi degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193,



- qualora non si possa provvedere con mezzi ordinari;
- c) Per il finanziamento delle spese di investimento;
 - d) Per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
 - e) Per l'estinzione anticipata di prestiti;

e che l'Ente non si trova nelle ipotesi di cui alle lettere a) b) e c) e che le spese di cui alla proposta in oggetto finanziate con l'avanzo di amministrazione libero 2017 hanno carattere non ricorrente;

e preso atto che ai sensi del comma 3 bis dell'art. 187 del Dlgs 267/2000 l'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente faccia ricorso all'anticipazione di tesoreria ovvero utilizzi in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione e che l'ente non si trova nelle due ipotesi appena enunciate;

dato atto inoltre che il Responsabile del Servizio Finanziario non ha segnalato a questo Organo di revisione, ai sensi del comma 6, dell'art. 153 del dlgs 267/2000, situazioni di squilibrio tale da pregiudicare il bilancio;

osservato che in relazione alla congruità, coerenza ed attendibilità delle variazioni proposte si da atto dell'attendibilità e congruità delle previsioni di entrata e dei relativi accertamenti e del permanere della capacità di spesa degli stanziamenti di parte corrente e degli impegni assunti e di coerenza con il bilancio di previsione 2018-2020 e accertato che con la variazione proposta in oggetto, permangono gli equilibri di bilancio;

visto il dlgs n. 267/2000, il dlgs n.118/2011, visto il regolamento di contabilità dell'ente

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

in ordine alla variazione di bilancio di previsione proposta in oggetto.

Macerata, li 25 luglio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Ciottilli


