

All'Assemblea

### DOCUMENTO DI PROPOSTA DEL DIRETTORE

N. 3 del 14-06-2018

Oggetto:	VERIFICA DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000
----------	--

#### Premesso che:

- l'ATA si è formalmente costituita in data 24.10.2013;
- per la messa in funzione dell'Ente in data 17.09.2015 è stata sottoscritta una Convenzione tra questo Ente e l'Assemblea di Ambito territoriale ottimale n.1 Marche Nord (AAto), titolare delle funzioni di organizzazione del servizio idrico integrato, per lo svolgimento di funzioni e servizi di cui alla L.R. n.24/2009 “*Disciplina regionale in materia di gestione integrata dei rifiuti e bonifica dei siti inquinati*” mediante delega di funzioni da parte dell'ATA all'AAto;
- un'ulteriore Convenzione è stata sottoscritta in data 28/12/2016 con durata annuale e prorogata fino al 27.12.2018;
- la forma associativa di coordinamento tra i due Enti ha per oggetto una forma di collaborazione in riferimento alle seguenti funzioni:
  1. dirigenziali e di coordinamento, ivi incluso il rilascio di pareri di regolarità tecnica e contabile;
  2. in materia di affari generali e legali;
  3. in materia economico finanziaria;
  4. in materia tecnica;
- ai sensi dell'art.14 della Convenzione istitutiva, all'ATA si applicano, in quanto compatibili, le disposizioni concernenti gli Enti locali ed in particolare quelle del TUEL;

**Premesso che** l'art. 193 del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. n.267/2000 testualmente recita:

***“ 1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art.162, comma 6.***

***2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera, a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare contestualmente:***

***a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;***

***b) i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;***

***c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.***

***La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.***

***3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali***

*disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. [1, comma 169](#), della [legge 27 dicembre 2006, n. 296](#), l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.*

*4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'art. 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”*

**Dato atto che** si procede alla verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio nei termini di cui al citato art.193, come recepiti dal Regolamento di contabilità dell'AAto Idrico che all'art.14 co.3 prevede che l'Assemblea provveda “*con apposito atto deliberativo, entro il 31 luglio di ogni anno, a dare atto del permanere o meno degli equilibri generali di bilancio e ad adottare eventualmente, gli altri provvedimenti di cui all'articolo 193 comma 2, e 194 del TUEL*”.

**Vista** la deliberazione dell'Assemblea n.13 del 15/12/2017, esecutiva a tutti gli effetti di legge, relativa all'approvazione del Bilancio di Previsione 2018/2019/2020 e relativi allegati;

**Dato atto**, altresì che, in sede di verifica, si è rilevato:

- che con Decreto del Presidente n.3 in data 18/05/2018, immediatamente esecutivo è stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti al 31/12/2017 ai sensi dell'art.3 comma 4 del D.Lgs 118/2011, con le seguenti risultanze:
  - cancellazione di impegni / residui passivi per € 60.962,92 in quanto relativi a obbligazioni giuridiche insussistenti alla data del 31/12/2017;
  - nessuna cancellazione di accertamenti / residui attivi in quanto relativi a obbligazioni giuridiche insussistenti alla data del 31/12/2017;
  - Totale dei residui attivi da riportare € 217.130,00;
  - Totale dei residui passivi da riportare € 28.497,14;
  - reimputazione all'esercizio 2018 di accertamenti € 0
  - reimputazione all'esercizio 2018 di impegni € 21.908,40
- che le risultanze dell'operazione di riaccertamento dei residui sono contenute nello schema di Rendiconto finanziario 2017 approvato con Decreto presidenziale n.4/2018 immediatamente esecutivo. Il Rendiconto è stato altresì presentato in data 30 maggio 2018 all'Assemblea d'Ambito per l'approvazione, che non è avvenuta a causa del mancato raggiungimento del numero legale per la validità della seduta; pertanto si provvederà ad presentarlo nuovamente alla prossima seduta assembleare;
- che il Rendiconto 2017 si chiude con un avanzo di amministrazione non vincolato di complessivi € 569.484,95 e con l'esplicita dichiarazione della inesistenza di debiti fuori bilancio;
- che i dati della gestione finanziaria dell'anno in corso non solo, non fanno prevedere squilibri nella gestione di competenza, ma dimostrano il mantenimento del rispetto delle norme contabili stabilite dal D.Lgs. 267/2000;

**Considerato** che i dati della gestione finanziaria relativi all'esercizio finanziario 2018 evidenziano delle situazioni tali per cui non si rende necessario adottare alcuno dei provvedimenti e delle misure per il ripristino del pareggio, indicati nell'art. 193, comma 2 del D.Lgs. n.267/2000 come si evince dai prospetti allegati;

**Richiamata** la propria competenza ai sensi dell'art. 4 comma 2 della convenzione ATA- AAto sottoscritta il 28/12/2016, di durata annuale e prorogata fino al 27/12/2018;

**Dato atto che** il sottoscritto rilascia i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n.267;

**Dato atto che** con la presente proposta viene inviata all'organo di revisione economico - finanziario per il prescritto parere di competenza;

Tutto ciò premesso,

### **SI PROPONE**

- 1) di dare atto, ai sensi del disposto dell'art. 193, comma 2° del D.Lgs. 267/2000, del permanere degli equilibri generali di bilancio per il corrente esercizio come si evince dai prospetti allegati;
- 2) di dare atto che sono in corso di realizzazione missioni e programmi come definiti nei documenti di programmazione dell'Ente;
- 3) di dare altresì atto che viene richiesto, all'Organo di revisione economico -finanziario, il prescritto parere di competenza, da esprimersi con verbale;
- 4) di dare atto che la presente deliberazione riporta in calce i prescritti pareri di regolarità ex art. 49 D. LGS. 267/2000.

**IL DIRETTORE**  
Ing. Michele Ranocchi

### **Allegati:**

1. Equilibrio finanziario – competenza (stanziamenti)
2. Equilibrio economico – competenza (stanziamenti)
3. Equilibrio investimenti – competenza (stanziamenti)
4. Prospetto incassi e pagamenti al 31/05/2018 in conto competenza e in conto residui per titoli
5. Prospetto “verifica equilibri” 2018(accertamenti / impegni imputati all'esercizio)
6. Prospetto “equilibri di bilancio” stanziamenti 2018\_2020
7. Prospetto situazione di cassa
8. Quadro generale riassuntivo (accertamenti/incassi – impegni/pagamenti)

**Pareri di regolarità resi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs 267/2000:**

Vista la proposta di deliberazione di cui all'oggetto, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs 267/2000.

Pesaro, 14.06.2018

IL DIRETTORE  
*Ing. Michele Ranocchi*