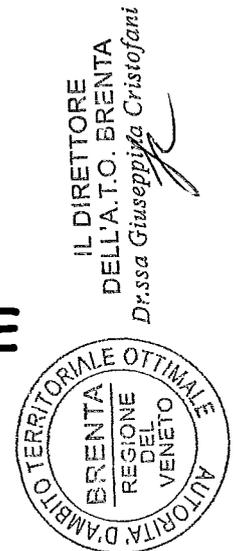




**AUTORITA' D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE
"A.T.O. BRENTA"**

Ente commissariato ai sensi del D.P.G.R. del Veneto n. 218 del 21/12/2012

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2013
E DOCUMENTI ALLEGATI**



0000801/13 - 11/06/2013

AATO Brenta



L'Organo di Revisione

Callegaro Dott. Achille

Medori Dott. Gianalberto

Rizzolo Dott. Francesco

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri di bilancio

- **Bilancio di Previsione 2013**
- **Bilancio Pluriennale 2013-2015**

Verifica della coerenza delle previsioni

- **Coerenza interna**
- **Coerenza esterna**

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2013

- Titolo I** - Entrate tributarie
- Titolo II** - Entrate da trasferimenti
- Titolo III** - Entrate extratributarie
- Titolo IV e V** - Entrate in conto capitale
- Titolo I** - Spese correnti
- Titolo II** - Spese in conto capitale

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anni 2014 - 2015

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Callegaro Dott. Achille, Medori Dott. Gianalberto e Rizzolo Dott. Francesco revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del T.u.e.l.:

□ ricevuta, in data 06/06/2013, la proposta di Decreto del Commissario Straordinario di A.T.O. Brenta con lo schema del Bilancio di Previsione 2013 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- Bilancio Pluriennale 2013 - 2014 - 2015;
- Relazione Previsionale e Programmatica per il triennio 2013 - 2014 - 2015;
- Rendiconto dell'esercizio 2011;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in Bilancio;

- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il T.u.e.l.;
- visto lo Statuto nonché la Convenzione istitutiva del Consorzio "Autorità d'Ambito A.T.O. Brenta", con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- considerato che a partire dal 1 gennaio 2013 e a tutt'oggi l'ente continua ad operare in regime commissariale, ai sensi dei Decreti del Presidente della Giunta Regionale del Veneto n. 218 del 21/12/2012 e n. 29 del 22/03/2013;
- visti i principi contabili approvati dall'Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali presso il Ministero dell'Interno;
- visto il Regolamento di Contabilità, approvato con provvedimento dell'Assemblea n. 15 in data 24/07/2002;

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni di Bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1-bis del T.u.e.l.

IL DIRETTORE
DELL'A.T.O. BRENTA
Dr.ssa Giuseppina Cristofani



VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2013

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

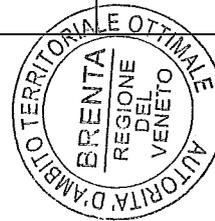
Il Bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2013, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 6, del T.u.e.l.) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del T.u.e.l.):

| Quadro generale riassuntivo | | | |
|---|-------------------|--|-------------------|
| ENTRATA | | SPESA | |
| Titolo I Entrate tributarie | 0 | Titolo I Spese correnti | 804.000,00 |
| Titolo II Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti del sett. pubb., anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione | 790.000,00 | Titolo II Spese in conto capitale | 10.000,00 |
| Titolo III Entrate extratributarie | 24.000,00 | Titolo III Spese per rimborso di prestiti | 0 |
| Titolo IV Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 0 | Titolo IV Spese per servizi in conto terzi | 120.389,30 |
| Titolo V Entrate derivanti da accensione di prestiti | 0 | | |
| Titolo VI Entrate per servizi per conto di terzi | 120.389,30 | | |
| TOTALE | 934.389,30 | TOTALE | 934.389,30 |

2. Verifica equilibrio corrente

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del T.u.e.l. è assicurato come segue:

| | | | |
|---|------------|--|-----------|
| Entrate titoli I, II e III | 814.000,00 | | |
| Spese correnti titolo I | 804.000,00 | | |
| Differenza parte corrente (A) | | | 10.000,00 |
| Quota capitale amm.to mutui | | | 0 |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | | 0 |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | | 0 |
| Totale quota capitale (B) | | | 0 |
| Differenza (A) - (B) | | | 10.000,00 |



3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate (parte corrente)

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel Bilancio:

| | <i>Entrate previste</i> | <i>Spese previste</i> |
|--|-------------------------|-----------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | 60.000,00 | 60.000,00 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | - | - |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | - | - |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | - | - |
| Per altri contributi straordinari | - | - |
| Per proventi da alienazioni | - | - |
| Per mutui | | |
| Per altri prestiti ed obbligazioni | - | - |
| TOTALE | 60.000,00 | 60.000,00 |

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2013 non è influenzata da entrate e spese aventi carattere di eccezionalità.

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

| Mezzi propri | | |
|---|--|------------------|
| - avanzo di amministrazione 2012 presunto | | - |
| - avanzo del Bilancio corrente | | 10.000,00 |
| - alienazione di beni | | - |
| - altre risorse | | - |
| Totale mezzi propri | | 10.000,00 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | | - |
| - prestiti obbligazionari | | - |
| - aperture di credito | | - |
| - contributi comunitari | | - |
| - contributi statali | | - |
| - contributi regionali | | - |
| - contributi da altri enti (Provincia) | | - |
| - altri mezzi di terzi | | - |
| Totale mezzi di terzi | | - |
| TOTALE RISORSE | | 10.000,00 |
| TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | | 10.000,00 |

6. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2013

L'Organo di Revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2013 risulta in equilibrio.

Il Consiglio di Amministrazione di A.T.O. Brenta ha regolarmente effettuato, entro il 30 settembre 2012, la proposta di ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di Bilancio approvata con proprio provvedimento n. 41 del 04/09/2012 nel quale non si rilevava la necessità dell'adozione di provvedimenti atti a ripristinare il pareggio poiché i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui, così come previsto dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000. Tuttavia, si rileva che successivamente l'Assemblea non ha potuto approvare tale proposta poiché, dopo le elezioni amministrative del 06-07/05/2012 che hanno comportato la decadenza del Presidente di A.T.O. Brenta Lino Ravazzolo, non è stata in grado, nonostante vari tentativi, di nominare il nuovo Presidente e pertanto, ai sensi dell'art. 13 comma 5 dello Statuto, non aveva la potestà deliberativa sulla sopraccitata proposta. Il mancato adempimento è stato segnalato alla Regione Veneto con lettera prot. n. 1688 del 12/11/2012. Si dà atto che il Commissario Straordinario di A.T.O. Brenta, nominato con D.P.G.R. Veneto n. 218 del 21/12/2012, ha approvato la proposta con Decreto n. 4 del 15/04/2013.

Per la medesima motivazione, l'Assemblea di A.T.O. Brenta non ha potuto applicare al Bilancio l'avanzo di amministrazione risultante dal Rendiconto per l'esercizio 2011 pari ad euro 372.774,59.

IL DIRETTORE
DELL'A.T.O. BRENTA
Dr.ssa Giuseppina Cristofari



B) BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel Bilancio Pluriennale

ANNO 2014

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del T.u.e.l. nell'anno 2014 è assicurato come segue:

| | | |
|---|------------|-----------|
| Entrate titoli I, II e III | 846.560,00 | |
| Spese correnti titolo I | 836.160,00 | |
| Differenza parte corrente (A) | | 10.400,00 |
| Quota capitale amm.to mutui | | 0 |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | 0 |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | 0 |
| Totale quota capitale (B) | | 0 |
| Differenza (A) - (B) | | 10.400,00 |

ANNO 2015

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del T.u.e.l. nell'anno 2015 è assicurato come segue:

| | | |
|---|------------|-----------|
| Entrate titoli I, II e III | 880.422,40 | |
| Spese correnti titolo I | 869.606,40 | |
| Differenza parte corrente (A) | | 10.816,00 |
| Quota capitale amm.to mutui | | 0 |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | 0 |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | 0 |
| Totale quota capitale (B) | | 0 |
| Differenza (A) - (B) | | 10.816,00 |

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

8. Verifica della coerenza interna



IL DIRETTORE
DELL'A.T.O. BRENTA
Dr.ssa *Giuseppina Cristofani*

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

L'Organo di Revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella Relazione Previsionale e Programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione inerenti:

- alle linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato presentati all'Assemblea ai sensi degli artt. 42, 3° comma e 46, 3° comma del T.u.e.l.;
- al Piano d'Ambito approvato con Deliberazione di Assemblea n. 19 del 14/12/2007.

8.1.2. Programmazione del Fabbisogno del Personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale, come licenziata con Decreto del Commissario Straordinario n. 12 del 04/06/2013, e la conseguente programmazione annuale delle assunzioni, licenziata con Decreto del Commissario Straordinario n. 13 del 04/06/2013, sono coerenti con la Relazione Previsionale e Programmatica e lo stanziamento nel Bilancio di Previsione 2013 e nel Bilancio Pluriennale 2013-15.

L'ente continua ad assicurare le esigenze di funzionalità e ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

8.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della Relazione Previsionale e Programmatica e della coerenza con le previsioni

La Relazione Previsionale e Programmatica predisposta dal Commissario Straordinario e redatta sullo schema approvato con D.P.R. 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel Bilancio Annuale e Pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del T.u.e.l., nello Statuto e nel Regolamento di Contabilità dell'ente, e in particolare:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - individuazione e redazione dei programmi;
- b) rispetta i postulati di Bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;

- d) ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- e) motiva e spiega le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con:
 - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, T.u.e.l.);
 - il piano del personale per il triennio 2013/2015;
- f) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della Regione;
- g) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del Bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del Bilancio Annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

9. Verifica della coerenza esterna

9.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

L'ente non è, relativamente al 2013, soggetto alla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno, come regolato dalla Legge n. 228 del 24/12/2012, e successive modificazioni ed integrazioni.



IL DIRETTORE
DELL'A.T.O. BRENTA
Dr.ssa Giuseppina Cristofani

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2013

Le previsioni delle entrate e delle spese per l'anno 2013 suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2012 ed al Rendiconto 2011 (acc./imp.):

| Entrate | Rendiconto 2011 | Previsioni definitive esercizio 2012 | Bilancio di Previsione 2013 |
|---|----------------------------|---|--|
| Titolo I Entrate tributarie | - | - | - |
| Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 774.886,22 | 800.000,00 | 790.000,00 |
| Titolo III Entrate extratributarie | 12.939,10 | 21.221,88 | 24.000,00 |
| Titolo IV Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 420.000,00 | 3.200.000,00 | - |
| Titolo V Entrate derivanti da accensioni di prestiti | - | - | - |
| Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi | 53.451,14 | 120.389,30 | 120.389,30 |
| Totale | 1.261.276,46 | 4.141.611,18 | 934.389,30 |
| Avanzo applicato | - | - | - |
| Totale entrate | 1.261.276,46 | 4.141.611,18 | 934.389,30 |

| Spese | Rendiconto 2011 | Previsioni definitive esercizio 2012 | Bilancio di Previsione 2013 |
|---|----------------------------|---|--|
| Disavanzo applicato | - | - | - |
| Titolo I Spese correnti | 410.840,09 | 811.221,88 | 804.000,00 |
| Titolo II Spese in conto capitale | 825.863,39 | 3.210.000,00 | 10.000,00 |
| Titolo III Spese per rimborso di prestiti | - | - | - |
| Titolo IV Spese per servizi per conto terzi | 53.451,14 | 120.389,30 | 120.389,30 |
| Totale spese | 1.290.154,62 | 4.141.611,18 | 934.389,30 |

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2013 sono state analizzate in particolare le voci di Bilancio appresso riportate.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti dell'anno 2013 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2012 ed al Rendiconto 2011:

| | Rendiconto 2011 | Previsioni definitive 2012 | Bilancio di Previsione 2013 |
|---|----------------------------|---|--|
| <i>Categoria 1:</i> Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato | - | - | - |
| <i>Categoria 2:</i> Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione | 44.886,22 | 70.000,00 | 60.000,00 |
| <i>Categoria 3:</i> Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate | - | - | - |
| <i>Categoria 4:</i> Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz. | - | - | - |
| <i>Categoria 5:</i> Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico | 730.000,00 | 730.000,00 | 730.000,00 |
| Totale | 774.886,22 | 800.000,00 | 790.000,00 |

CONTRIBUTI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

Non sono previsti in Bilancio proventi derivanti da contributi statali.

CONTRIBUTI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Si prende atto che l'ente non ha compilato la tabella prevista dal D.P.R. n. 194/1996 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla Regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del T.u.e.l., in quanto non previste in Bilancio.

Sono previsti invece euro 60.000,00 quali trasferimenti correnti dalla Regione Veneto per contributi relativi al Servizio Idrico Integrato (L.R. 06.11.1984 n. 55 sulle Provvidenze a favore delle Comunità Montane servite da acquedotto a sollevamento). Detto contributo è destinato al gestore a copertura delle spese di sollevamento.

CONTRIBUTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

Si prende atto che l'ente non ha compilato la tabella prevista dal D.P.R. n. 194/1996 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali perché risultante negativa.

CONTRIBUTI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI ENTI

E' previsto in Bilancio uno stanziamento di euro 730.000,00 quale quota che il gestore dovrà versare come contributo per i costi di funzionamento dell'ente.



IL DIRETTORE
DELL'A.T. BRENTA
Dr.ssa Giuseppina Cristofani

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extratributarie per l'anno 2013 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2012 ed al Rendiconto 2011:

| | Rendiconto 2011 | Previsioni definitive 2012 | Bilancio di Previsione 2013 |
|--|--------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <i>Categoria 1: Proventi dei servizi pubblici</i> | - | - | - |
| <i>Categoria 2: Proventi di beni dell'ente</i> | - | - | - |
| <i>Categoria 3: Interessi su partecipazioni e crediti</i> | 8.071,81 | 12.221,88 | 15.000,00 |
| <i>Categoria 4: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</i> | - | - | - |
| <i>Categoria 5: Proventi diversi</i> | 4.867,29 | 9.000,00 | 9.000,00 |
| Totale | 12.939,10 | 21.221,88 | 24.000,00 |

L'Organo di Revisione prende atto che il Bilancio dell'ente, non presenta proventi derivanti dalla gestione di servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

Categoria 3: Interessi su partecipazioni e crediti

La previsione delle entrate derivanti dalla categoria 3 "Interessi su partecipazioni e crediti" prevista in euro 15.000,00 riguarda gli interessi attivi sulle giacenze di cassa.

Categoria 5: Proventi diversi

La previsione delle entrate derivanti dalla categoria 5 "Proventi diversi" è pari ad euro 9.000,00 e riguarda introiti diversi e recuperi su retribuzioni dipendenti (per malattia, per restituzione ferie liquidate, ecc.).

TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di entrate dell'anno 2013 da destinare al finanziamento del titolo II della spesa sono le seguenti:

| | |
|---|------------------|
| TITOLO IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | |
| <i>Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali</i> | - |
| <i>Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato</i> | - |
| <i>Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione</i> | - |
| <i>Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</i> | - |
| <i>Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti</i> | - |
| <i>Categoria 6: Riscossione di crediti</i> | - |
| Totale | |
| TITOLO V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti | |
| <i>Categoria 1: Anticipazioni di cassa</i> | - |
| <i>Categoria 2: Finanziamenti a breve termine</i> | - |
| <i>Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti</i> | - |
| <i>Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari</i> | - |
| Totale | |
| (+) Avanzo di amministrazione presunto 2012 | |
| (+) Risorse correnti destinate a investimenti | 10.000,00 |
| (-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui | |
| (-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio | |
| (-) Altro | |
| Totale risorse da destinare al titolo II | 10.000,00 |
| TITOLO II - Spese in conto capitale | 10.000,00 |

Anticipazioni di cassa

Non è stata iscritta in Bilancio nella parte Entrata, al titolo V, e nella parte Spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa.



IL DIRETTORE
DELL'A. N. O. BRENTA
Dr.ssa Giuseppina Cristofani

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, dell'anno 2013, confrontate con i dati del Rendiconto 2011 e con le previsioni dell'esercizio 2012 definitive, è il seguente:

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | | |
|---|--------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| | Rendiconto 2011 | Previsioni definitive 2012 | Bilancio di Previsione 2013 | Incremento % 2013/2012 |
| 01 - Personale | 186.032,60 | 258.135,67 | 263.135,67 | 1,94% |
| 02 - Acquisto beni di cons. e materie pr. | 1.588,17 | 13.000,00 | 13.000,00 | |
| 03 - Prestazioni di servizi | 92.982,62 | 278.939,07 | 261.717,19 | -6,17% |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 19.259,43 | 20.000,00 | 22.000,00 | 10,00% |
| 05 - Trasferimenti | 98.210,22 | 210.500,00 | 208.000,00 | -1,19% |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | - | - | - | |
| 07 - Imposte e tasse | 12.767,05 | 20.647,14 | 26.147,14 | 26,64% |
| 08 - Oneri straordinari gestione corr. | - | - | - | |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | - | - | - | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | - | - | - | |
| 11 - Fondo di riserva | - | 10.000,00 | 10.000,00 | |
| Totale spese correnti | 410.840,09 | 811.221,88 | 804.000,00 | -0,89% |

INTERVENTO 01 - Personale

In riferimento alla previsione sulle spese del personale, dovrà essere valutato attentamente il rispetto del divieto stabilito dalla Legge 133/2008 all'art. 76, comma 7, come sostituito dall'art. 14, comma 9, legge 122/2010, poi modificato dall'art. 1, comma 118, legge 220/2010 e dall'art. 20, comma 9, legge 111/2011, poi dall'art. 4, comma 103, legge 183/2010, infine dall'art. 28, comma 11-quater, decreto-legge 201/2011.

In relazione al combinato disposto delle suddette norme di legge, gli enti non soggetti al Patto di stabilità interno possono assumere solo ove abbiano rispettato un duplice ordine di limiti:

- il limite rappresentato dalle spese di personale relative all'anno 2004;
- il limite derivante dall'incidenza delle spese di personale su quelle correnti, che non deve essere superiore al 50%.

Rispettati tali limiti, gli enti non soggetti al patto potranno assumere nella misura delle cessazioni di rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nel

precedente anno. Sul significato da attribuire a quest'ultima espressione utilizzata dalla norma di cui al succitato comma 562, le Sezioni Riunite della Corte dei Conti, con Deliberazione n. 52/2010, hanno affermato che si tratta di comprendere tutte le vacanze complessivamente verificatesi dall'entrata in vigore della norma (2007), non ancora coperte alla data di riferimento.

Si evidenzia che l'ente rispetta i limiti succitati e che nel corso dell'anno 2012 è intervenuta una cessazione di rapporto di lavoro a tempo indeterminato. Dunque, sussistono in via generale i presupposti per poter procedere con nuove assunzioni.

In coerenza con quanto stabilito nei Decreti del Commissario Straordinario n. 12 e n. 13 del 04/06/2013, la spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 è pari a euro 263.135,67, è riferita sia al personale già assunto che alle previsioni di potenziamento della struttura e tiene conto:

- degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto;
- degli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;
- del Fondo di cui all'articolo 15 del C.C.N.L. 01/04/1999 destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e per la produttività;

Si ricorda che, come espressamente indicato nei Decreti sopraccitati, l'attuazione delle nuove assunzioni è demandata alla discrezionalità degli organi del costituendo Consiglio di Bacino.

INTERVENTO 02/03/04 - Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione al principio della economicità, l'incremento di alcune voci della spesa rispetto all'esercizio 2012 è stato contenuto nella misura prevista a garantire il funzionamento dell'ente.

Spese per studi e consulenza

Gli impegni di spesa relativi ad incarichi di studio e di consulenza a soggetti estranei all'ente dovranno essere adeguatamente motivati e verrà data adeguata pubblicità secondo quanto previsto dalla normativa vigente.

Gettoni di presenza ed indennità

La Legge n. 122/2010, conversione del D.L. n. 78/2010, ha stabilito che dal 01/06/2010 "agli amministratori di comunità montane e di unioni di comuni e comunque di forme associative di enti locali aventi per oggetto la gestione di servizi e funzioni pubbliche non possono essere attribuiti retribuzioni, gettoni, indennità o emolumenti in qualsiasi forma siano essi percepiti". Si dà atto che l'ente, a partire dalla data indicata, ha provveduto a bloccare l'erogazione sia delle indennità previste per i membri dell'organo esecutivo (Presidente compreso) sia del gettone di presenza previsto per i membri dell'Assemblea. Conseguentemente la previsione di Bilancio delle poste in questione tiene conto della normativa vigente. Analogamente, per esplicita indicazione del D.P.G.R. Veneto di nomina, e limitatamente alla fase in gestione commissariale, non è previsto il riconoscimento di corrispettivi per la funzione di Commissario Straordinario.



IL DIRETTORE
DELL'A.T.O. BRENTA
Dr.ssa Giuseppina Cristofani

INTERVENTO 05 - Trasferimenti

Il gettito complessivo previsto ammonta ad euro 208.000,00, di cui euro 60.000,00 quali trasferimenti dalla Regione Veneto per il Servizio Idrico Integrato (L.R. 06.11.1984 n. 55 sulle Provvidenze a favore delle Comunità Montane servite da acquedotto a sollevamento), euro 133.000,00 per trasferimenti dall'ente per la tutela e la valorizzazione delle risorse idriche, ed euro 15.000,00 quale trasferimento dall'ente per servizi generali.

INTERVENTO 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non sono previste spese per interessi passivi e oneri finanziari diversi.

INTERVENTO 07 - Imposte e tasse

E' iscritto in Bilancio uno stanziamento di euro 26.147,14 per imposte e tasse comprensivo di un tributo pari a euro 4.000,00 che verrà versato nell'anno a titolo di contributo unificato ai sensi del Testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di spese di giustizia D.P.R. n. 115 del 30/05/2002.

INTERVENTO 08 - Oneri straordinari della gestione corrente

Non è iscritto in Bilancio nessuno stanziamento per oneri straordinari.

INTERVENTO 09 - Ammortamenti

L'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 167, comma 1, del T.u.e.l., ha ritenuto di non prevedere le quote di ammortamento minime sui beni utilizzati, ai sensi degli artt. 167 e 229 del T.u.e.l.

INTERVENTO 11 - Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in euro 10.000,00 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 comma 1 del T.u.e.l. (non inferiore allo 0,30% e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste) ed in quelli previsti dal Regolamento di Contabilità ed è pari al 1,244% delle spese correnti.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi previsti per l'anno 2013 pari a euro 10.000,00 è coperto dall'eccedenza delle entrate correnti sulle spese correnti come dimostrato nelle verifiche degli equilibri.

Acquisto di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche

Sono stati iscritti in Bilancio euro 10.000,00 da destinare all'acquisto di arredi, personal computer, attrezzature informatiche e quant'altro sia necessario al funzionamento degli uffici dell'ente.

Trasferimenti di capitale

Nel Bilancio non si prevedono trasferimenti di capitale per l'anno 2013 tenuto conto della nuova prassi instaurata dalla Regione Veneto che nell'anno 2012 non ha riconosciuto A.T.O. Brenta come beneficiario dei contributi regionali in materia di ciclo integrato dell'acqua (L.R. 27 marzo 1998 n. 5, art. 13, comma 6 bis) e, con Deliberazione della Giunta Regionale n. 2882 del 28/12/2012, ha stabilito di assegnare direttamente ai gestori del Servizio Idrico Integrato, ed in particolare ad Etra spa, i contributi per riparto dei proventi derivanti dai canoni per la concessione di acqua pubblica per l'ammodernamento delle reti idriche pubbliche (L.R. 10 ottobre 1989 n. 40, art. 15, comma 2 quinquies).



IL DIRETTORE
DELL'A.T.O. BRENTA
Dr.ssa Giuseppina Cristofani

BILANCIO PLURIENNALE 2013 - 2014 - 2015

Il Bilancio Pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del T.u.e.l. e secondo lo schema approvato con il D.P.R. n. 194/1996.

Il documento, per la parte riguardante la spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel Bilancio Pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del Bilancio Annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Si prende atto di quanto esplicitato nella Relazione Previsionale e Programmatica per quanto riguarda le previsioni di Bilancio relative agli anni 2014 e 2015.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel Bilancio Pluriennale tengono conto:

- ❑ dell'osservanza dei principi del Bilancio previsti dall'articolo 162 del T.u.e.l. e dei principi contabili approvati dall'Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ del tasso di inflazione programmato;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del T.u.e.l.;
- ❑ del Piano d'Ambito;
- ❑ della Programmazione Triennale del Fabbisogno di Personale di cui all'art. 91 del T.u.e.l.

Le previsioni pluriennali 2013 - 2014 - 2015 suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

| <i>Entrate</i> | <i>Previsione 2013</i> | <i>Previsione 2014</i> | <i>Previsione 2015</i> | <i>Totale triennio</i> |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | - | - | - | - |
| Titolo II | 790.000,00 | 821.600,00 | 854.464,00 | 2.466.064,00 |
| Titolo III | 24.000,00 | 24.960,00 | 25.958,40 | 74.918,40 |
| Titolo IV | - | - | - | - |
| Titolo V | - | - | - | - |
| <i>Somma</i> | 814.000,00 | 846.560,00 | 880.422,40 | 2.540.982,40 |
| Avanzo applicato 2012 | | | | |
| Totale | 814.000,00 | 846.560,00 | 880.422,40 | 2.540.982,40 |

| <i>Spese</i> | <i>Previsione 2013</i> | <i>Previsione 2014</i> | <i>Previsione 2015</i> | <i>Totale triennio</i> |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 804.000,00 | 836.160,00 | 869.606,40 | 2.509.766,40 |
| Titolo II | 10.000,00 | 10.400,00 | 10.816,00 | 31.216,00 |
| Titolo III | - | - | - | - |
| <i>Somma</i> | 814.000,00 | 846.560,00 | 880.422,40 | 2.540.982,40 |
| Disavanzo presunto 2012 | | | | |
| Totale | 814.000,00 | 846.560,00 | 880.422,40 | 2.540.982,40 |

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

| | Previsioni 2013 | Previsioni 2014 | Previsioni 2015 |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 01 - Personale | 263.135,67 | 273.661,09 | 284.607,54 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime | 13.000,00 | 13.520,00 | 14.060,80 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 261.717,19 | 272.185,88 | 283.073,31 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 22.000,00 | 22.880,00 | 23.795,20 |
| 05 - Trasferimenti | 208.000,00 | 216.320,00 | 224.972,80 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | - | - | - |
| 07 - Imposte e tasse | 26.147,14 | 27.193,03 | 28.280,75 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | - | - | - |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | - | - | - |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | - | - | - |
| 11 - Fondo di riserva | 10.000,00 | 10.400,00 | 10.816,00 |
| Totale spese correnti | 804.000,00 | 836.160,00 | 869.606,40 |



IL DIRETTORE
DELL'A.T.O. BRENTA
Dr.ssa Giuseppina Cristofani

Gli investimenti programmati nel pluriennale risultano così finanziati

| Coperture finanziarie degli investimenti programmati | | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | <i>Previsione 2013</i> | <i>Previsione 2014</i> | <i>Previsione 2015</i> | <i>Totale triennio</i> |
| Titolo IV | | | | |
| Alienazione di beni | - | - | - | - |
| Trasferimenti c/capitale Stato | - | - | - | - |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici | - | - | - | - |
| Trasferimenti da altri soggetti | - | - | - | - |
| Totale | - | - | - | - |
| Titolo V | | | | |
| Finanziamenti a breve termine | - | - | - | - |
| Assunzione di mutui e altri prestiti | - | - | - | - |
| Emissione di prestiti obbligazionari | - | - | - | - |
| Totale | - | - | - | - |
| Avanzo di amministrazione | - | - | - | - |
| Risorse correnti destinate ad investimento | 10.000,00 | 10.400,00 | 10.816,00 | 31.216,00 |
| Totale | 10.000,00 | 10.400,00 | 10.816,00 | 31.216,00 |

In merito alle suddette previsioni si osserva che:

- a) al Titolo IV non è previsto stanziamento;
- b) al Titolo V non è previsto stanziamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2013

- Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del Rendiconto 2011;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del T.u.e.l.;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

- Attendibili e congrue le previsioni contenute nel Bilancio Pluriennale.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

- Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.
- Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2013 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti sopra elencati.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del T.u.e.l. e tenuto conto:

- del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

l'Organo di Revisione:

- ha verificato che il Bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge con particolare riferimento alla completa attuazione della Legge Regionale del Veneto n. 17/2012, dello Statuto dell'ente, del Regolamento di Contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del T.u.e.l. e dei principi contabili approvati dall'Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali presso il Ministero dell'Interno;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di Bilancio e dei programmi e progetti;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di Bilancio di Previsione 2013 e sui documenti allegati.

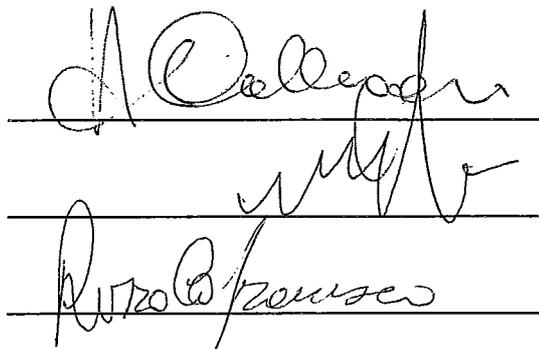
Cittadella, 11/06/2013

L'ORGANO DI REVISIONE

CALLEGARO DOTT. ACHILLE

MEDORI DOTT. GIANALBERTO

RIZZOLO DOTT. FRANCESCO



The image shows three handwritten signatures on horizontal lines. The first signature is 'A. Callegaro', the second is 'Gianalberto Medori', and the third is 'Francesco Rizzolo'.



IL DIRETTORE
DELL'A.T.O. BRENTA
Dr.ssa Giuseppina Cristofani