

Oggetto: Approvazione della proposta di bilancio economico di previsione 2013 e di previsione pluriennale 2013/2015 dell' Ufficio d'Ambito Territoriale Ottimale - ATO MB

Alle ore 13.30 del giorno 17.09.2013 presso la sede della Provincia di Monza e della Brianza, in via Tommaso Grossi 9 – Monza, si è riunito il Consiglio di Amministrazione dell'Ufficio d'Ambito Territoriale Ottimale - ATO MB del Servizio Idrico Integrato (di seguito ATO MB) e all'appello sono risultati presenti:

Adriano Poletti – Vicepresidente	Presente
Giacinto Mariani - Consigliere	Presente
Andrea Zanone Poma- Consigliere	Presente
Antonio Colombo - Consigliere	Presente

Assiste alla seduta il direttore Marco Lacalamita.

Assume la presidenza Adriano Poletti nella sua qualità di Vice Presidente di ATO MB.

Il Presidente riscontrato la presenza del numero legale di componenti, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento posto all'ordine del giorno.

Il Consiglio di Amministrazione

Visti:

- L'art.30 e 114 del D.lgs. 18.8.2000 n.267 "Testo unico degli Enti Locali";
- La sezione III Titolo II del d.lgs 3.4.2006 n.152 "Norme in materia ambientale";
- il capo III della L.R. 12.12.2003, n. 26 (*Disciplina dei servizi locali di interesse economico generale. Norme in materia di gestione dei rifiuti, di energia, di utilizzo del sottosuolo e di risorse idriche*), in base al quale la Regione Lombardia ha stabilito le modalità di organizzazione dell'Ambito territoriale ottimale per il sistema idrico integrato, così come integrato dalla L.R.27.12.2010 n.21;



Richiamati:

- Lo Statuto di ATO-MB;
- Il decreto del Presidente della Provincia di Monza e Brianza n°20 del 21 novembre 2011 di nomina del Consiglio di Amministrazione di ATO MB;
- La deliberazione di Consiglio della Provincia Monza e Brianza n. 17 del 20.09.2012 con la quale veniva approvato il bilancio di previsione 2012 di ATO-MB;
- La deliberazione del CdA di ATO MB n. 16 del 06.08.2013 con la quale si è approvato il bilancio consuntivo 2012, comprensivo della relazione dei Revisori dei Conti prevista dal D.Lgs. n. 267/00 art. 239;
- La deliberazione del CdA di ATO MB n. 18 del 04.09.2013 con la quale si è approvata la proposta di bilancio preventivo 2013 e di previsione pluriennale 2013/2015 di ATO MB;

Premesso che:

- Il Cda di ATO MB con delibera n°16 del 06.08/2013 ha approvato il bilancio consuntivo 2012 comprensivo della relazione dei Revisori dei Conti prevista dal D.Lgs. n. 267/00 art. 239;
- Il Cda di ATO MB ha approvato con delibera n°18 il bilancio preventivo 2013 e di previsione pluriennale 2013/2015 di ATO MB durante la seduta del 04.09.2013 ;

Considerato che:

- Come stabilito dal D.lgs. 267/00 art. 239 è obbligatorio allegare alla proposta di bilancio previsionale la relazione del collegio dei Revisori dei conti;
- Il collegio dei Revisori dei conti ha trasmesso in data 12/09/2013 la propria relazione così come previsto dal D.lgs. 267/00 art. 239;
- È necessario approvare e trasmettere la proposta di bilancio di previsione 2013 e di previsione pluriennale 2013/2015 con allegata la relazione dei Revisori dei Conti al Consiglio Provinciale per l'approvazione come previsto dall'art. 16 dello Statuto di ATO MB;

Ritenuto di:

- Di approvare e trasmettere la proposta di bilancio di previsione 2013 e di previsione pluriennale 2013/2015 – parte integrante e sostanziale del presente atto - comprensivo della relazione ex art. 239 del D.Lgs. 267/00 dei Revisori dei Conti al Consiglio Provinciale della Provincia di Monza e

Brianza per l'approvazione come previsto dall'art. 16 e dall'art. 18 comma 8 dello Statuto di ATO MB;

DELIBERA

- Di approvare e trasmettere la proposta di bilancio di previsione 2013 e di previsione pluriennale 2013/2015 – parte integrante e sostanziale del presente atto - comprensivo della relazione ex art. 239 del D.Lgs. 267/00 dei Revisori dei Conti, al Consiglio Provinciale della Provincia di Monza e Brianza per l'approvazione come previsto dall'art. 16 e dall'art. 18 comma 8 dello Statuto di ATO MB;

Si da atto che la presente delibera viene pubblicata sull'albo informatizzato sul sito internet www.provincia.mb.it/ato.mb


Il direttore ATO MB
(Marco Lacalafanti)


Il vice presidente del CDA
(Adriano Poletti)



Bilancio di Previsione 2013 – Budget economico

Agosto 2013

MS

Relazione alla proposta di Bilancio di Previsione 2013 – Budget 2013

Note tecniche sulla determinazione preventiva degli stanziamenti

Il Bilancio di Previsione 2013 è stato redatto a seguito delle recenti modifiche in materia di regolazione della tariffa dei servizi idrici emanata dall' Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas (AEEG). Difatti la tariffa è stata modificata in modo retroattivo dall'AEEG con Delib. 585 del 28/12/2012 - Regolazione dei Servizi Idrici: Approvazione del Metodo Tariffario Transitorio per la determinazione della tariffa negli anni 2012 e 2013 in cui viene riportata la metodologia di calcolo della tariffa del S.I.I. per il periodo costituito dal biennio 2012 – 2013.

In particolare le spese di funzionamento dell'ufficio d'Ambito sono ricomprese come quota parte della tariffa dell'acqua del servizio idrico integrato.

ATO MB, supportata dai Gestori e consultandosi con Federutility, ha predisposto una proposta di tariffa transitoria utilizzando i tool di calcolo, predisposti dalla stessa autorità alla fine di Marzo, ed approvando, con delibera del Consiglio di Amministrazione n°3 del 30/04/2013, i valori di calcolo della tariffa da trasmettere all'AEEG.

L'impegno di ATO è stato soprattutto nel recepimento di tutti i dati necessari, di verifica degli stessi dell'attribuzione nei tool delle corrette specifiche; mentre per quanto concerne il calcolo effettivo lo stesso è leggibile dal file trasmesso all'AEEG, ma di difficile estrapolazione.

La Autorità avrebbe dovuto approvare entro il 30 Luglio 2013 il calcolo effettuato e la conseguente tariffa, comprensiva delle spese di funzionamento dell'ufficio d'ambito. A tutt'oggi non è pervenuta alcuna approvazione definitiva.

La spesa è ripartita tra i gestori attualmente operanti sul territorio e che comunque riferiscono all'unico Gestore del Servizio Idrico Integrato Brianzaocque.

Secondo la nuove indicazioni dell'AEEG non vi è alcun altro introito per le spese di funzionamento dell'ufficio d'ambito oltre alla quota di tariffa

Si precisa inoltre che il presente bilancio di previsione contiene valori stimati in funzione anche della fase ancora attiva di completamento dell'organico e assestamento della struttura nella sua operatività. Non comprende inoltri valori riferiti ai debiti-crediti derivanti dalla cessione del ramo d'azienda dalla Provincia di Milano per le opere realizzate e da realizzare nel territorio di Monza e Brianza in quanto gli stessi sono ancora in fase di valutazione finale.

ENTRATE

Entrate da contributi e trasferimenti da Stato Regione e altri enti pubblici

Attualmente non sono previste ulteriori entrate da contributi e trasferimenti da Stato Regione e altri enti pubblici. E' in fase di completamento la verifica dei dati del trasferimento del ramo d'azienda dalla Provincia di Milano per il rapporto debiti/crediti con i diversi gestori operanti sul territorio. Allo stato attuale, non vengono inserite le poste di entrata e di uscita conseguenti vista la necessità di verifica finale dei dati.

Entrate extratributarie

Interessi attivi

E' stato previsto l'introito di interessi attivi per € 20.000,00 derivanti dalle giacenze di cassa relative ai versamenti in Tesoreria e secondo le condizioni applicate dalla Banca Popolare di Sondrio pari all'Euribor a tre mesi più lo spread di 2,15%. Tale entrata è indicativa e soggetta a verifiche sulle effettive consistenze in giacenza durante l'anno.

Oneri istruttori e sanzioni amministrative

Si prevede di introitare per il 2013 un ammontare, dovuto agli oneri istruttori per l'espletamento delle pratiche relative al rilascio delle autorizzazioni allo scarico in fognatura e dovuto ad incassi per sanzioni amministrative, pari a 14.000,00 €.

Versamenti tariffari

Dall'analisi effettuata dal tool di calcolo predisposto dall'AAEG per la determinazione della tariffa e la conseguente definizione delle spese dell'ufficio d'ambito, sulla base anche del bilancio di previsione e consuntivo dell'anno precedente il gestore unico Brianzacque verserà una quota complessiva pari a 513.000,00 €.

Assunzione mutui e prestiti

Assunzione mutui e prestiti

Attualmente non viene effettuata alcuna previsione di accensione di mutui e prestiti, rinviando all'approvazione del piano d'ambito degli interventi e investimenti futuri la definizione delle necessità finanziarie per la realizzazione degli stessi. Per quanto riguarda il trasferimento del ramo d'azienda dalla Provincia di Milano e il conseguente trasferimento dei debiti crediti verso i gestori per opere realizzate o da realizzare, si sta procedendo attraverso perizia giurata alla verifica di tutti i dati trasmessi. Una volta verificati, entro fine settembre, si procederà alla gestione e contabilizzazione degli stessi.

SPESE

Spese ordinarie di gestione

Personale

La struttura organizzativa interna dell'Ufficio Ambito ATO-MB è articolata con un Direttore generale, assunto attraverso l'individuazione di un apposito bando pubblico e con contratto di dirigenza a tempo determinato, al quale si affiancheranno n. 3 dipendenti amministrativo-finanziari e n. 3 tecnici specializzati. Allo stato attuale la struttura attraverso il lavoro di tre tecnici assunti con bando di selezione pubblica a tempo determinato per anni due, un amministrativo a tempo parziale e un supporto tecnico a tempo parziale forniti da Brianzacque.

Il trasferimento a tempo parziale del personale da Brianzacque è temporaneo fino al completamento dell'organico previsto nell'anno 2013.

Con tali presupposti contabilmente si sono inserite apposite poste di bilancio così distinte:

- Per € 110.000,00 quale costo aziendale annuo per il Direttore di ATO
- Per € 210.000,00 quale costo aziendale per il personale (€ 170.000,00) e quale rimborso a Brianzacque (€ 40.000,00) per i dipendenti trasferiti

Acquisto di beni di consumo

Si prevede una spesa di totali € 10.000,00 per acquisto di cancelleria, stampati, materiale informatico, e altri beni di facile consumo, comunque non durevoli.

Prestazioni di servizi

Si prevedono in tale intervento voci relative ai costi di comunicazione, spese per topografie, eliocopie, rimborsi viaggi, noleggio di un auto e per la gestione dell'ufficio per un importo di € 20.000,00.

Sempre in questi interventi è compresa la previsione per incarichi esterni di consulenze amministrativa, tecniche, gestionali e legali per € 60.000,00.

Trasferimenti

Quota da rimborsare alla Provincia di Monza Brianza per uffici e dotazioni strumentali, quantificate in € 15.000,00 come da contratto di servizio stipulato con la stessa Provincia di Monza e Brianza.

Spese extra gestione

Acquisti di beni mobili

L'intervento riguarda le spese per l'acquisizione di dotazione strumentali quali personal computer, software e stampanti, oltre a mobili e dotazioni utili per la gestione della sede operativa dell'ATO. Si prevede uno stanziamento di € 22.000,00 per tali acquisizioni.

Incarichi professionali esterni

Tale voce individua un centro di costo per l'individuazione di un soggetto giuridico in grado di poter redigere lo studio di fattibilità del futuro piano d'ambito e/o per incarichi a tempo determinato per il medesimo scopo per un importo previsto pari a 100.000 €.

1) Entrate tributarie	€	-	1) Spese ordinarie di gestione		
2) Entrate da contributi e trasferimenti da Stato, Regioni e altri enti settore pubblico			<u>PERSONALE</u> - retribuzioni e oneri contributivi personale - IRAP - altri costi accessori - Direttore ATO	€	280.000,00
Trasferimento da Regione o Enti pubblici	€	-	<u>Acquisto beni consumo</u> - (cancelleria, stampati, materiale informatico, minuterie)	€	10.000,00
Totale punto 2)	€	-	<u>Prestazioni di servizi</u> - Consulenze amministrative gestionali - tecniche e legali	€	80.000,00
3) Entrate extratributarie			<u>Utilizzo beni di terzi</u> - quota locazione uso uffici e strumenti ATO	€	15.000,00
Interessi attivi	€	20.000,00	<u>Trasferimenti</u> - Rimborso Brianzaque personale comandato	€	40.000,00
Oneri istruttori e sanzioni amministrative	€	14.000,00			
Versamenti da Brianzaque per parte tariffaria	€	513.000,00			
Totale punto 3)	€	547.000,00			
TOTALE Entrate Ordinarie (Pt 1) - 2) - 3))	€	547.000,00	TOTALE Spese ORDINARIE	€	425.000,00
4) Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale da Stato Regioni			2) Spese extra gestione		
Contributi dallo Stato/Regioni	€	-	<u>Acquisto beni mobili</u> - mobili e arredi, dotazione informatica	€	22.000,00
			<u>Incarichi professionali esterni</u> - studio piano ambito	€	100.000,00
	€	-	Totale punto 2)	€	122.000,00
5) Assunzione mutui e prestiti	€	-	3) Spese rimborso prestiti e mutui	€	-
6) Servizi per conto terzi	€	-	4) Servizi per conto terzi	€	-
Totale GENERALE ENTRATE	€	547.000,00	Totale GENERALE SPESE	€	547.000,00

ENTRATA previsione 2013

Titolo I - Entrate tributarie	€	-
Titolo II - Entrate da contributi e trasferimenti da Stato, Regioni e altri enti settore pubblico	€	-
Trasferimento da Regione o Enti pubblici	€	-
Totale titolo II	€	-
Titolo III - Entrate extratributarie	€	-
Interessi attivi	€	20.000,00
Oneri istruttori e sanzioni amministrative	€	14.000,00
Versamenti da Brianzaque per parte tariffaria (quota parte 2010 e 2011)	€	513.000,00
Totale titolo III	€	547.000,00
TOTALE Entrate CORRENTI (Tit. I - II - III)	€	547.000,00
titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale da Stato Regioni	€	-
Contributi dallo Stato/Regioni	€	-
	€	-
	€	-
Titolo V - Assunzione mutui e prestiti	€	-
Titolo VI - Servizi per conto terzi	€	-
Totale GENERALE ENTRATE	€	547.000,00

SPESA previsione 2013

Titolo I - Spese correnti	€	280.000,00
Int.01 <u>PERSONALE</u> - retribuzioni e oneri contributivi personale - IRAP - altri costi accessori - Direttore ATO	€	10.000,00
Int.02 <u>Acquisto beni consumo</u> - (cancelleria, stampati, materiale informatico, minuterie)	€	80.000,00
Int.03 <u>Prestazioni di servizi</u> - Consulenze amministrative gestionali - tecniche e legali	€	15.000,00
Int.04 <u>Utilizzo beni di terzi</u> - quota locazione uso uffici e strumenti ATO	€	40.000,00
Int.05 <u>Trasferimenti</u> - Rimborso Brianzaque personale comandato	€	
	€	
	€	
	€	
TOTALE Spese CORRENTI (Tit. I)	€	425.000,00
Titolo II - Spese in conto capitale	€	
Int.05 <u>Acquisto beni mobili</u> - mobili e arredi, dotazione informatica	€	22.000,00
Int.06 <u>Incarichi professionali esterni</u> - studio piano ambito	€	100.000,00
	€	
	€	
Totale Titolo II	€	122.000,00
Titolo III - Spese rimborso prestiti e mutui	€	-
Titolo IV - Servizi per conto terzi	€	-
Totale GENERALE SPESE	€	547.000,00

STATO PATRIMONIALE
PREVISIONE 31.12.2013

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	734.502,43	DEBITI V/COMUNICATO	277.002,43
ALTRI CREDITI	3.000,00	DEBITI VS FORNITORI (BRIANZACQUE + LEGALI)	30.000,00
MOBILI ED ARRE/IMPIANTI E MACCHINARI	22.000,00	FONDO PER LAVORI PUBBLICI	328.000,00
RATEI ATTIVI CONTRIBUTI REGION	61.500,00	FONDO PER TRASF. CASE ACQUA	141.500,00
		FONDO TFR DIPENDENTI	5.000,00
		FONDO DI DOTAZIONE	39.500,00
TOTALE ATTIVITA'	821.002,43	TOTALE PASSIVITA'	821.002,43
PERDITA ESERCIZIO PRECEDENTE	0,00	UTILE ESERCIZIO PRECEDENTE	0,00
PERDITA D'ESERCIZIO	0,00	UTILE D'ESERCIZIO	0,00
TOTALE A PAREGGIO	821.002,43	TOTALE A PAREGGIO	821.002,43

Handwritten signature or initials



Schema di bilancio pluriennale 2013/2015

SP

Relazione alla proposta di Bilancio di Previsione 2013/2015

Note tecniche sulla determinazione preventiva degli stanziamenti

La bozza di bilancio pluriennale 2013/2015 è stata predisposta con una articolazione delle previsioni di entrata e spesa richiamando le voci dei bilanci degli enti locali, pur considerando che in sede di consuntivo il bilancio per l'azienda speciale verrà redatto in forma civilistica.

Il Bilancio di Previsione 2013/2015 è stato redatto a seguito delle recenti modifiche in materia di regolazione della tariffa dei servizi idrici emanata dall'Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas (AEEG). ATO MB, supportata dai Gestori e consultandosi con Federutility, ha predisposto una proposta di tariffa transitoria utilizzando i tool di calcolo, predisposti dalla stessa autorità alla fine di Marzo, ed approvando, con delibera del Consiglio di Amministrazione n°3 del 30/04/2013, i valori di calcolo della tariffa da trasmettere all'AEEG.

La Autorità avrebbe dovuto approvare entro il 30 Luglio 2013 il calcolo effettuato e la conseguente tariffa, comprensiva delle spese di funzionamento dell'ufficio d'ambito. A tutt'oggi non è pervenuta alcuna approvazione definitiva e vi è quindi incertezza sulla conferma delle entrate in previsione, che comunque, da norma dovrà coprire le spese di funzionamento dell'ufficio d'ambito.

Si precisa inoltre che il presente bilancio di previsione contiene valori stimati in funzione anche della fase ancora attiva di completamento dell'organico e assestamento della struttura nella sua operatività. Non comprende inoltri valori riferiti ai debiti-crediti derivanti dalla cessione del ramo d'azienda dalla Provincia di Milano per le opere realizzate e da realizzare nel territorio di Monza e Brianza in quanto gli stessi sono ancora in fase di valutazione finale.

Di seguito si riportano nel dettaglio le analisi e le valutazioni che hanno determinato la stesura della prima bozza di Bilancio di Previsione anno 2013 con uno sviluppo fino al 2015, effettuate con i dati tecnici attualmente disponibili presso il Settore Ambiente della Provincia di Monza e Brianza.

ENTRATE

Entrate da contributi e trasferimenti da Stato Regione e altri enti pubblici

Attualmente non sono previste ulteriori entrate da contributi e trasferimenti da Stato Regione e altri enti pubblici. E' in fase di completamento la verifica dei dati del trasferimento del ramo d'azienda dalla Provincia di Milano per il rapporto debiti/crediti con i diversi gestori operanti sul territorio. Allo stato attuale, non vengono inserite le poste di entrata e di uscita conseguenti vista la necessità di verifica finale dei dati.

Entrate extratributarie

Interessi attivi

E' stato previsto l'introito di interessi attivi per € 20.000,00 derivanti dalle giacenze di cassa relative ai versamenti in Tesoreria e secondo le condizioni applicate dalla Banca Popolare di Sondrio pari all'Euribor a tre mesi più lo spread di 2,15%. Tale entrata è indicativa e soggetta a verifiche sulle effettive consistenze in giacenza durante gli anni 2013, 2014 e 2015.

Oneri istruttori e sanzioni amministrative

Si prevede di introitare per il 2013 un ammontare, dovuto agli oneri istruttori per l'espletamento delle pratiche relative al rilascio delle autorizzazioni allo scarico in fognatura e dovuto ad incassi per sanzioni amministrative, pari a 14.000,00 €; aumentando le funzionalità e l'organico dell'ufficio d'ambito si prevede che tali introiti possano aumentare sino ad una quota per il 2015 pari a 50.000,00 €.

Versamenti tariffari

Dall'analisi effettuata dal tool di calcolo predisposto dall'AAEG per la determinazione della tariffa e la conseguente definizione delle spese dell'ufficio d'ambito, sulla base anche del bilancio di previsione e consuntivo dell'anno precedente il gestore unico Brianzaocque verserà una quota complessiva pari a 513.000,00 €. Tale quota si prevede rimanga invariata anche per gli anni 2014, 2015.

Assunzione mutui e prestiti

Assunzione mutui e prestiti

Attualmente non viene effettuata alcuna previsione di accensione di mutui e prestiti, rinviando all'approvazione del piano d'ambito degli interventi e investimenti futuri la definizione delle necessità finanziarie per la realizzazione degli stessi. Per quanto riguarda il trasferimento del ramo d'azienda dalla Provincia di Milano e il conseguente trasferimento dei debiti crediti verso i gestori per opere realizzate o da realizzare, si sta procedendo attraverso perizia giurata alla verifica di tutti i dati trasmessi. Una volta verificati, entro fine settembre, si procederà alla gestione e contabilizzazione degli stessi anche per gli anni 2014 e 2015

SPESE

Spese ordinarie di gestione

Personale

La struttura organizzativa interna dell'Ufficio Ambito ATO-MB è articolata con un Direttore generale, assunto attraverso l'individuazione di un apposito bando pubblico e con contratto di dirigenza a tempo determinato, al quale si affiancheranno n. 3 dipendenti amministrativo-finanziari e n. 3 tecnici specializzati. Allo stato attuale la struttura attraverso il lavoro di tre tecnici assunti con bando di selezione pubblica a tempo determinato per anni due, un amministrativo a tempo parziale e un supporto tecnico a tempo parziale forniti da Brianzacque.

Il trasferimento a tempo parziale del personale da Brianzacque è temporaneo fino al completamento dell'organico previsto nell'anno 2013 e con eventuale supporto minimo per gli anni 2014 e 2015.

Oltre a quanto sopra, si prevede di aumentare l'organico in relazione all'acquisizione del ramo d'azienda dalla Provincia di Milano per il rapporto debito-credito relativo alle opere realizzate e da realizzare nell'ambito del servizio idrico integrato della Provincia di Monza e Brianza. Risulta necessario acquisire una figura di responsabile amministrativo finanziario che sia in grado di gestire i flussi economici relativi.

In tal senso si prevede una spesa per il personale (comprensiva della quota Brianzacque) pari a 320.000 € per il 2013, aumentando la stessa ad una quota pari a 360.000 € per il 2014 ed il 2015.

Acquisto di beni di consumo

Si prevede una spesa di totali € 10.000,00 per il 2013 per acquisto di cancelleria, stampati, materiale informatico, e altri beni di facile consumo, comunque non durevoli, mentre per gli anni 2014 e 2015 si prevede, visto l'incremento di organico, che la stessa aumenti ad una cifra di 15.000 €.

Prestazioni di servizi

Si prevedono in tale intervento voci relative ai costi di comunicazione, spese per topografie, eliocopie, rimborsi viaggi e per la gestione dell'ufficio, compresa la previsione per incarichi esterni di consulenze amministrativa, tecniche, gestionali e legali per € 80.000,00 sul 2013, € 102.000 sul 2014 e € 118.000 a regime per il 2015.

Trasferimenti

Quota da rimborsare alla Provincia di Monza Brianza per uffici e dotazioni strumentali, quantificate in € 15.000,00 annui, come da contratto di servizio stipulato con la stessa Provincia di Monza e Brianza.

Spese extra gestione

Acquisti di beni mobili

L'intervento riguarda le spese per l'acquisizione di dotazione strumentali quali personal computer, software e stampanti, oltre a mobili e dotazioni utili per la gestione della sede operativa dell'ATO. Si prevede uno stanziamento di € 22.000,00 per il 2013 per tali acquisizioni, mentre invista dell'aumento dell'organico di € 25.000,00 per il 2014 e il 2015.

Incarichi professionali esterni

Tale voce individua una spesa per l'individuazione di un soggetto giuridico in grado di poter redigere lo studio di fattibilità del futuro piano d'ambito e/o per incarichi a tempo determinato per il medesimo scopo per un importo previsto pari a 100.000 € per il 2013 ed € 50.000 per il 2014. Mentre prevede per il 2015 un impegno di € 60.000 per implementazione di un sistema gestionale delle opere relative al collettamento e depurazione delle acque reflue urbane.



Allegato 1

ENTRATA

SPESA

2013 2014 2015

2013 2014 2015

	2013	2014	2015
1) Entrate tributarie	€ -	€ -	€ -
2) Entrate da contributi e trasferimenti da Stato, Regioni e altri enti settore pubblico			
Totale titolo II	€ -	€ -	€ -
3) Entrate extratributarie			
Interessi attivi	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Oneri istruttori sanzioni amministrative	€ 14.000,00	€ 34.000,00	€ 50.000,00
Versamenti da Brianzacque per parte tariffaria	€ 513.000,00	€ 513.000,00	€ 513.000,00
Totale punto 3)	€ 547.000,00	€ 567.000,00	€ 583.000,00
TOTALE Entrate Ordinarie (Pt 1) - 2) - 3))	547.000,00	567.000,00	583.000,00
4) Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale da Stato Regioni			
Contributi dallo Stato	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo IV	€ -	€ -	€ -
5) Assunzione mutui e prestiti			
6) Servizi per conto terzi	€ -	€ -	€ -
Totale GENERALE ENTRATE	€ 547.000,00	€ 567.000,00	€ 583.000,00

	2013	2014	2015
1) Spese ordinarie di gestione			
PERSONALE - retribuzioni e oneri contributivi personale - IRAP - altri costi accessori - Direttore ATO	€ 280.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00
Acquisto beni consumo - (cancelleria, stampati, materiale informatico, minuterie)	€ 10.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Prestazioni di servizi - Consulenze amministrative gestionali - tecniche e legali	€ 80.000,00	€ 102.000,00	€ 108.000,00
Utilizzo beni di terzi - quota locazione uso uffici ATO	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Trasferimenti - Rimborso Brianzacque personale comandato	€ 40.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
TOTALE Spese ORDINARIE	€ 425.000,00	€ 492.000,00	€ 498.000,00
2) Spese extra gestione			
Acquisto beni mobili - mobili e arredi, dotazione informatica	€ 22.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Incarichi professionali esterni - studio piano ambito	€ 100.000,00	€ 50.000,00	€ -
Incarichi professionali esterni - implementazione sistemi di gestione del SII			€ 60.000,00
Totale punto 2)	€ 122.000,00	€ 75.000,00	€ 85.000,00
3) Spese rimborso prestiti e mutui	€ -	€ -	€ -
4) Servizi per conto terzi	€ -	€ -	€ -
Totale GENERALE SPESE	€ 547.000,00	€ 567.000,00	€ 583.000,00

ENTRATA

SPESA

2013 2014 2015

2013 2014 2015

	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Titolo I - Entrate tributarie	€ -	€ -	€ -			
Titolo II - Entrate da contributi e trasferimenti da Stato, Regioni e altri enti settore pubblico						
Totale titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 280.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00
Titolo III - Entrate extratributarie						
Interessi attivi	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 10.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Oneri istruttori sanzioni amministrative	€ 14.000,00	€ 34.000,00	€ 50.000,00	€ 80.000,00	€ 102.000,00	€ 108.000,00
Versamenti da Brianzacque per parte tariffaria	€ 513.000,00	€ 513.000,00	€ 513.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Totale titolo III	€ 547.000,00	€ 567.000,00	€ 583.000,00	€ 40.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI (Tit. I - II - III)	€ 547.000,00	€ 567.000,00	€ 583.000,00	€ 425.000,00	€ 492.000,00	€ 498.000,00
titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale da Stato Regioni						
Contributi dallo Stato	€ -	€ -	€ -	€ 22.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Totale Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ 100.000,00	€ 50.000,00	€ -
Titolo V - Assunzione mutui e prestiti						
Titolo VI - Servizi per conto terzi	€ -	€ -	€ -	€ 122.000,00	€ 75.000,00	€ 85.000,00
Totale GENERALE ENTRATE	€ 547.000,00	€ 567.000,00	€ 583.000,00	€ 547.000,00	€ 567.000,00	€ 583.000,00

	2013	2014	2015
Titolo I - Spese correnti			
Int.01 <u>PERSONALE</u> - retribuzioni e oneri contributivi personale - IRAP - altri costi accessori - Direttore ATO	€ 280.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00
Int.02 <u>Acquisto beni consumo</u> - (cancelleria, stampati, materiale informatico, minuterie)	€ 10.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Int.03 <u>Prestazioni di servizi</u> - Consulenze amministrative gestionali - tecniche e legali	€ 80.000,00	€ 102.000,00	€ 108.000,00
Int.04 <u>Utilizzo beni di terzi</u> - quota locazione uso uffici ATO	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Int.05 <u>Trasferimenti</u> - Rimborsio Provincia di Monza e Brianza personale comandato (calcolato su n. 1 persona)	€ 40.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
TOTALE Spese CORRENTI (Tit. I)	€ 425.000,00	€ 492.000,00	€ 498.000,00
Titolo II - Spese in conto capitale			
Int.05 <u>Acquisto beni mobili</u> - mobili e arredi, dotazione informatica	€ 22.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Int.06 <u>Incarichi professionali esterni</u> - studio piano ambito di gestione del SII	€ 100.000,00	€ 50.000,00	€ -
Totale Titolo II	€ 122.000,00	€ 75.000,00	€ 85.000,00
Titolo III - Spese rimborso prestiti e mutui	€ -	€ -	€ -
Titolo IV - Servizi per conto terzi	€ -	€ -	€ -
Totale GENERALE SPESE	€ 547.000,00	€ 567.000,00	€ 583.000,00



Provincia di Monza e della Brianza



Prot. nr. 33945 del 12/09/2013 (A)

PARERE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2013

Il Collegio dei Revisori

DOTT. RUGGERO REDAELLI (PRESIDENTE)

DOTT. GIANCARLO SLAVICH (COMPONENTE)

RAG. FRANCESCO RATTI (COMPONENTE)

Il Collegio dei Revisori

premessò

- a) che in data 7 luglio 2011 è stata costituita la “Azienda Speciale Ufficio d’Ambito Territoriale della Provincia di Monza e Brianza – ATO MB”;
- b) che l’Organo di revisione è stato nominato con Decreto n. 8 del 15 marzo 2012 del Presidente della Provincia di Monza e della Brianza;
- c) che in data 4 settembre 2013 il Consiglio d’Amministrazione dell’Azienda Speciale ATO della Provincia di Monza e Brianza ha definitivamente approvato la proposta di bilancio di previsione e del budget economico dell’esercizio 2013, nonché lo schema di bilancio pluriennale 2013 - 2015;
- d) che l’Organo di revisione si è riunito nelle giornate del 10 ed 11 settembre 2013, come da verbali agli atti, per esaminare la proposta di bilancio di previsione 2013 nonché la documentazione allegata alla deliberazione del Consiglio d’Amministrazione ed in data odierna ha provveduto a redigere ed a sottoscrivere il presente parere;

visti

- le disposizioni generali di legge che regolano la finanza locale, ed in particolare il D. Lgs. n. 267/2000 cosiddetto “ Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli Enti Locali”;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità dell’Azienda Speciale;
- i postulati dei principi contabili degli Enti Locali, ed in particolare il principio contabile n. 1 relativo all’attività di programmazione economico – finanziaria degli Enti Locali approvato dall’Osservatorio per la finanza e la contabilità presso il Ministero dell’Interno;

esaminata

la documentazione trasmessa dal Direttore dell’Azienda Speciale ATO della Provincia di Monza e Brianza, che consiste in:

- bilancio di previsione e budget economico dell’esercizio 2013;
- schema di bilancio pluriennale 2013 - 2015;

esaminata altresì

la seguente documentazione che consiste in:

- deliberazione della Conferenza dei Comuni di Monza e Brianza n. 1 del 22/12/2011 avente ad oggetto “parere vincolante circa l’affidamento della gestione ed erogazione del servizio idrico integrato”;
- deliberazione della Conferenza dei Comuni di Monza e Brianza n. 2 del 22/12/2011 avente ad oggetto “parere vincolante per la conferma di efficacia del piano d’ambito e della tariffa”;
- deliberazione dell’Autorità per l’Energia Elettrica e il Gas (AEEG) n. 585 del 28 dicembre 2012 avente

ad oggetto la "regolazione dei servizi idrici: approvazione del metodo tariffario transitorio per la determinazione della tariffa negli anni 2012 e 2013" che comporta modifiche in materia di regolazione della tariffa degli stessi servizi idrici integrati rispetto alla normativa previgente;

- deliberazione del Consiglio d'Amministrazione dell'Azienda Speciale ATO della Provincia di Monza e Brianza n. 3 del 30 aprile 2013 avente ad oggetto la determinazione della proposta di tariffa transitoria di cui al Piano d'Ambito utilizzando la metodologia di calcolo prevista dalla nuova normativa, trasmessa all'AEEG e per la quale a tutt'oggi non è ancora pervenuta alcuna approvazione definitiva da parte della stessa Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas;

nonché i seguenti documenti messi a disposizione del Collegio dei Revisori da parte del Direttore dell'Azienda Speciale ATO della Provincia di Monza e Brianza:

- quadri di controllo degli equilibri economico e finanziario del bilancio di previsione 2013 e del bilancio pluriennale 2013 - 2015;
- prospetto analitico delle spese di investimento e delle corrispondenti fonti di finanziamento per gli esercizi 2013, 2014 e 2015;
- prospetto analitico delle spese del personale dipendente per gli esercizi 2013, 2014 e 2015;

tenuto conto

- e) che il Direttore dell'Azienda Speciale ATO della Provincia di Monza e Brianza ha dichiarato, con attestazione del 4 settembre 2013, la veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa ai sensi dell'art. 153, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000;

tutto ciò premesso e considerato, il Collegio dei Revisori

attesta che

1. La proposta di bilancio di previsione e budget economico dell'esercizio 2013 è stata formata e presentata nell'osservanza delle norme e principi giuridici previsti dal D.Lgs. n. 267/2000 e dei principi contabili approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali istituito presso il Ministero degli Interni, nonché dallo statuto e dal regolamento di contabilità dell'Ente.
2. Lo schema di budget economico dell'esercizio 2013 e di stato patrimoniale al 31/12/2013 è stato predisposto nell'osservanza dei criteri di redazione del bilancio di cui all'art. 2423 del Codice Civile e rispettano le strutture previste per lo stato patrimoniale ed il conto economico dagli artt. 2423 ter, 2424 e 2425 del Codice Civile.
3. Il bilancio di previsione annuale 2013 e pluriennale 2013 - 2015 è stato redatto nell'osservanza dei principi di unità, annualità, veridicità ed attendibilità, pareggio finanziario ed equilibrio economico disciplinati dalle disposizioni del D.Lgs. n. 267/2000.
4. Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio sono state effettuate a legislazione vigente e gli stanziamenti del bilancio di previsione annuale 2013 e pluriennale 2013 - 2015 hanno carattere autorizzatorio costituendo limite agli impegni di spesa ai sensi delle disposizioni del D.Lgs. n. 267/2000.

5. Lo schema del bilancio di previsione annuale 2013 e pluriennale 2013 – 2015 è stato corredato da apposite relazioni che rendono “leggibili” le previsioni di entrata e spesa ed assicurano la conoscenza dei contenuti dello stesso bilancio.
6. Le metodologie adottate nella predisposizione del bilancio annuale e pluriennale consentono la determinazione dei singoli stanziamenti di entrata e di spesa attraverso l’individuazione delle risorse e degli interventi (fonti ed impieghi), che risultano accorpate nei rispettivi titoli.

rileva che

7. Il bilancio di previsione 2013 presenta una situazione di pareggio finanziario fra le entrate e le spese di 547.000,00 euro, come descritto nel seguente prospetto:

Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie <i>in euro</i>	0,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti <i>in euro</i>	425.000,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici <i>in euro</i>	0,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale <i>in euro</i>	122.000,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie <i>in euro</i>	547.000,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di credito <i>in euro</i>	0,00		
<i>Totale entrate finali in euro</i>	547.000,00	<i>Totale spese finali in euro</i>	547.000,00
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti <i>in euro</i>	0,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti <i>in euro</i>	0,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi <i>in euro</i>	0,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi <i>in euro</i>	0,00
<i>Totale entrate in euro</i>	547.000,00	<i>Totale spese in euro</i>	547.000,00
Avanzo di amministrazione <i>in euro</i>		Disavanzo di amministrazione <i>in euro</i>	
<i>Totale complessivo in euro</i>	547.000,00	<i>Totale complessivo in euro</i>	547.000,00

8. Lo schema di stato patrimoniale al 31/12/2013 e di budget economico dell'esercizio 2013 presenta le seguenti strutture e contenuti, rispettivamente, alle attività e passività patrimoniali ed ai componenti di costi e ricavi:

Stato patrimoniale		
Attività		
Banche	734.502,43	
Crediti verso Regione Lombardia	61.500,00	
Altri crediti	3.000,00	
Mobili ed arredi / impianti e macchinari	22.000,00	
Totale attività	821.002,43	
Passività		
Debiti verso Comuni		277.002,43
Debiti verso fornitori		30.000,00
Fondo TFR		5.000,00
Fondo per opere pubbliche		469.500,00
Fondo di dotazione (compreso avanzo di gestione)		39.500,00
Totale passività		821.002,43
Conto economico		
Costi		
Costo del personale		320.000,00
Acquisto beni d'uso		10.000,00
Acquisto di servizi consulenze legali e tecniche		80.000,00
Contributo a Provincia MB per refusione costi		15.000,00
Consulenze tecniche per piano d'ambito		100.000,00
Finanziamenti piano d'ambito		0,00
Amm.to mobili e arredi		2.500,00
Avanzo di gestione		19.500,00
Totale costi		547.000,00
Ricavi		
Ricavi da tariffazione	513.000,00	
Contributi regionali e da altri Enti	0,00	
Proventi da oneri istruttori e sanzioni amm.tive	14.000,00	
Interessi attivi	20.000,00	
Totale ricavi	547.000,00	

9. L'equilibrio economico dell'esercizio 2013, conseguito raffrontando il totale dei primi tre titoli dell'entrata con il totale del titolo I della spesa, appurato che non si rilevano spese per rimborso delle quote - capitale di mutui (titolo III), presenta un avanzo pari a 122.000,00 euro, come emerge dal seguente prospetto:

	Consuntivo 2012	Preventivo 2013
Entrata del titolo I	-	-
Entrata del titolo II	61.500,00	-
Entrata del titolo III	523.359,00	547.000,00
Totale entrate correnti	584.859,00	547.000,00
Spese correnti - titolo I	584.859,00	425.000,00
Differenza positiva	-	122.000,00
Spese per rimborso di mutui e prestiti - titolo III	-	-
Avanzo economico della gestione corrente	-	122.000,00

10. L'equilibrio economico degli esercizi 2014 e 2015 presenta un avanzo pari, rispettivamente, a 75.000,00 euro ed a 85.000,00 euro, come emerge nel seguente prospetto:

	Preventivo 2014	Preventivo 2015
Entrata del titolo I	-	-
Entrata del titolo II	-	-
Entrata del titolo III	567.000,00	583.000,00
Totale entrate correnti	567.000,00	583.000,00
Spese correnti - titolo I	492.000,00	498.000,00
Differenza positiva	75.000,00	85.000,00
Spese per rimborso di mutui e prestiti - titolo III	-	-
Avanzo economico della gestione corrente	75.000,00	85.000,00

11. L'equilibrio delle entrate a destinazione specifica o vincolata per legge con le relative spese del bilancio di previsione 2013 è così previsto:

Descrizione	Entrate previste	Spese previste	
		Titolo I	Titolo II
Proventi da oneri istruttori e sanzioni amministrative	14.000,00	14.000,00	
Totale	14.000,00	14.000,00	0,00

12. Le entrate correnti dell'esercizio 2013, distinte per fonte di provenienza, confrontate con le previsioni del bilancio pluriennale relativamente agli anni 2014 e 2015, sono riepilogate nel seguente prospetto:

	Consuntivo 2012	Prev. 2013	Prev. 2014	Prev. 2015
Entrate tributarie				
Entrate per contributi e trasferimenti	61.500,00			
Entrate extratributarie	523.359,00	547.000,00	567.000,00	583.000,00
Totale	584.859,00	547.000,00	567.000,00	583.000,00

In merito alle risultanze sopra evidenziate delle entrate correnti dell'esercizio 2013, distinte per fonte di provenienza, l'Organo di revisione evidenzia quanto segue:

- a) Relativamente alle entrate del titolo II, non sono state previste entrate da contributi e trasferimenti da Stato, Regione ed altri Enti pubblici: invero, è in fase di completamento la verifica dei dati del trasferimento del ramo d'azienda dalla Provincia di Milano per il rapporto debiti/crediti con i diversi gestori operanti sul territorio; allo stato attuale, non sono state inserite le poste di entrata e di uscita conseguenti vista la necessità di una verifica finale di tali dati.
- b) Relativamente alle entrate extra-tributarie, le previsioni iniziali del bilancio di previsione 2013 ammontano a 547.000,00 euro, di cui la massima parte (513.000,00 euro) sono riferibili ai versamenti tariffari determinati con la nuova metodologia di calcolo della tariffa predisposta dall'AEEG sulla base dei dati del bilancio consuntivo dell'esercizio 2012 del gestore Brianzacque Spa; sono stati iscritti, altresì, previsioni di entrata:
 - da interessi attivi per 20.000,00 euro, stimate sulla base delle giacenze di cassa relativi ai futuri versamenti in tesoreria e calcolate secondo le condizioni applicate dalla Banca Popolare di Sondrio;
 - da rilascio di autorizzazioni e sanzioni amministrative per complessivi 14.000,00 euro.

E' necessario sottolineare che il quadro delle risorse finanziarie correnti è stato costruito con criteri prudenziali, tenuto conto delle seguenti criticità derivanti da circostanze esterne ed interne. Innanzitutto si evidenzia come le previsioni dell'esercizio 2013 siano relative al secondo anno di attività dell'Azienda Speciale ATO della Provincia di Monza e Brianza e, pertanto, prive di confronto con serie storiche andamentali. Inoltre, appare opportuno rammentare che una recente normativa (deliberazione dell'AEEG n. 585 del 28 dicembre 2012) ha introdotto importanti modifiche nella metodologia di calcolo della tariffa dei servizi idrici integrati rispetto a quella previgente e che la proposta tariffaria transitoria, deliberata dal Consiglio d'Amministrazione dell'Azienda non ha ancora ottenuto l'approvazione definitiva da parte della stessa Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas. Alla luce di ciò, la proposta di bilancio di previsione annuale 2013 e pluriennale 2013 - 2015 potrebbe essere oggetto di variazioni agli stanziamenti di entrate e spese in conseguenza di eventuali e successive modifiche alla normativa vigente.

13. Le spese correnti dell'esercizio 2013, schematizzate per natura economica dei fattori produttivi,

presentano i seguenti stanziamenti rispetto alle previsioni del bilancio pluriennale relativamente agli anni 2014 e 2015:

	Consuntivo 2012	Prev. 2013	Prev. 2014	Prev. 2015
Personale	23.932,00	280.000,00	350.000,00	350.000,00
Acquisto di beni di consumo		10.000,00	15.000,00	15.000,00
Prestazioni di servizi	42.081,00	80.000,00	102.000,00	108.000,00
Utilizzo di beni di terzi (c.to di servizio)		15.000,00	15.000,00	15.000,00
Trasferimenti (personale comandato, ecc)	141.740,00	40.000,00	10.000,00	10.000,00
Interessi passivi ed oneri finanziari	2,00			
Accantonamenti a fondo spese future	377.104,00			
Totale	584.859,00	425.000,00	492.000,00	498.000,00

Sulla base di un'analisi delle spese dell'esercizio 2013 sopra riportate, l'Organo di revisione evidenzia quanto segue:

- a) Relativamente alle spese di personale, è stata iscritta in bilancio la previsione di spesa per il Direttore dell'ATO per un importo di 110.000,00 euro; sono state, altresì, previste le assunzioni dirette ovvero a comando da altri enti di n. 6 dipendenti (n. 3 tecnici specializzati e n. 3 dipendenti amministrativo – finanziari), che comporteranno una spesa complessiva di 210.000,00 euro, di cui:
 - a titolo di spesa di personale per 170.000,00 euro;
 - quali trasferimenti per rimborso a Brianzacque Spa di personale comandato per 40.000,00 euro.
- b) E' stata iscritta una spesa di 10.000,00 euro a titolo di acquisti di beni di consumo (acquisto di cancelleria, stampati, materiale informatico e di consumo).
- c) Le spese per prestazioni di servizi sono state previste in 80.000,00 euro e riguardano:
 - incarichi esterni di consulenze amministrative, tecniche, gestionali e legali per 60.000,00 euro;
 - rimborsi di spese viaggio ed altre spese per 20.000,00 euro.
- d) Le previsioni di spesa per utilizzo di beni di terzi, iscritte in bilancio per l'importo di 15.000,00 euro, riguardano la quota da rimborsare alla Provincia di Monza e Brianza per uffici e dotazioni strumentali come da contratto di servizio stipulato con lo stesso Ente.
- e) I trasferimenti sono stati previsti per complessivi 40.000,00 euro e riguardano il rimborso del personale comandato dalla società Brianzacque Spa.

Alla luce di quanto sopra riportato, l'Organo di revisione invita il Consiglio d'Amministrazione dell'ATO ad intraprendere, nel corso dell'esercizio 2013 ed in quelli successivi del bilancio pluriennale, politiche di gestione oculate e finalizzate ad un effettivo risparmio di spesa corrente, evidenziando che gli stanziamenti del bilancio annuale 2013 e pluriennale 2013 – 2015 appaiono, ad un'analisi preliminare, come già evidenziato nel proprio parere alla proposta di bilancio di previsione 2012, di importo elevato e sicuramente riducibile rispetto alla realtà aziendale ed alle necessità gestionali,

cercando quindi di incrementare il più possibile l'avanzo "economico", vale a dire generando un maggiore surplus tra gli accertamenti delle entrate correnti e gli impegni di spesa correnti e destinando tale differenza positiva al finanziamento delle spese di investimento. A tale riguardo, il Collegio dei Revisori invita il Consiglio d'Amministrazione dell'Azienda Speciale ATO della Provincia di Monza e Brianza a:

- contenere la previsione di incremento delle spese di personale rispettando il principio di finanza pubblica sul contenimento di tale spesa e riducendo, quindi, le programmate assunzioni di personale, anche a tempo determinato;
- evitare di effettuare assunzioni di personale con contratti a tempo indeterminato;
- cercare di ridurre il costo del personale dirigente, rinegoziando, se possibile, i contratti attualmente in essere e rapportando gli stessi alle responsabilità assunte, alle funzioni svolte nonché al volume delle entrate ed allo sviluppo delle future attività aziendali;
- ridurre il più possibile il ricorso ad incarichi esterni di consulenza, sia in materia gestionale ed amministrativa che tecnico – legale, utilizzando il personale dipendente e rinegoziando, se possibile, i contratti attualmente in essere, considerato il rapporto continuativo di determinate consulenze professionali;
- evitare l'attivazione di spese discrezionali.

14. Le fonti di finanziamento del conto capitale del bilancio annuale 2013 e pluriennale 2013 – 2015 sono costituite esclusivamente dall'avanzo economico della gestione, vale a dire dal surplus delle entrate correnti rispetto alle spese correnti, pari a 122.000,00 euro nell'esercizio 2013, a 75.000,00 euro nell'esercizio 2014 ed a 85.000,00 euro nell'esercizio 2015.

15. Le spese del conto capitale (titolo II), distinte per natura economica degli impieghi, presentano i seguenti stanziamenti nel bilancio annuale 2013 in confronto alle previsioni degli altri due anni del bilancio triennale:

	Consuntivo 2012	Prev. 2013	Prev. 2014	Prev. 2015
Acquisizioni di beni mobili		22.000,00	25.000,00	25.000,00
Incarichi professionali esterni - studio del nuovo "Piano d'Ambito"		100.000,00	50.000,00	
Incarichi professionali esterni per implementazione sistema gestionale SII				60.000,00
Totale	-	122.000,00	75.000,00	85.000,00

Si dà atto che le previsioni di spesa in conto capitale del bilancio annuale 2013 e pluriennale 2013 – 2015 evidenziano le seguenti voci:

- a) relativamente all'acquisizioni di beni mobili, uno stanziamento di 22.000,00 euro nell'esercizio 2013 e di 25.000,00 euro negli esercizi successivi;
- b) le previsioni degli incarichi professionali esterni per lo studio del "Piano d'Ambito" ammontano a 100.000,00 euro per l'esercizio 2013 ed a 50.000,00 euro per l'esercizio 2014; mentre, le previsioni dell'esercizio 2015, pari a 60.000,00 euro, riguardano gli incarichi professionali esterni per l'implementazione di sistemi gestionali SII.

Tutto ciò premesso, considerato, rilevato, accertato e preso atto, il Collegio dei Revisori

considera che

16. Le previsioni del bilancio di previsione 2013:

- a) appaiono attendibili e, relativamente agli stanziamenti di entrata, risultano in linea con la valutazione del gettito accertabile sulla base dei versamenti tariffari preventivati, considerato quanto sopra riportato nello specifico;
- b) appaiono congrue ed, in particolare, per quanto concerne gli stanziamenti di spesa, sono compatibili con la necessità di assicurare il funzionamento degli uffici e l'erogazione dei servizi, tenuto conto delle proposte avanzate e dei suggerimenti sopra evidenziati.

17. Le previsioni del bilancio corrente pluriennale 2014 - 2015 sono attendibili e congrue in quanto rilevano i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da adottare nel corso dell'esercizio 2013, considerate le riflessioni sopra riportate e tenuto conto delle proposte avanzate e dei suggerimenti sopra evidenziati.

propone e suggerisce

al Consiglio d'Amministrazione dell'Azienda Speciale ATO della Provincia di Monza e Brianza a:

- contenere la previsione di incremento delle spese di personale rispettando il principio di finanza pubblica sul contenimento di tale spesa e riducendo, quindi, le programmate assunzioni di personale, anche a tempo determinato;
- evitare di effettuare assunzioni di personale con contratti a tempo indeterminato;
- cercare di ridurre il costo del personale dirigente, rinegoziando, se possibile, i contratti attualmente in essere e rapportando gli stessi alle responsabilità assunte, alle funzioni svolte nonché al volume delle entrate ed allo sviluppo delle future attività aziendali;
- ridurre il più possibile il ricorso ad incarichi esterni di consulenza, sia in materia gestionale ed amministrativa che tecnico - legale, utilizzando maggiormente il personale assunto direttamente e comandato da altri Enti e rinegoziando, se possibile, i contratti attualmente in essere, considerato il rapporto continuativo di determinate consulenze professionali;
- evitare l'attivazione di spese discrezionali.

Tutto ciò premesso, rilevato e considerato

il Collegio dei Revisori

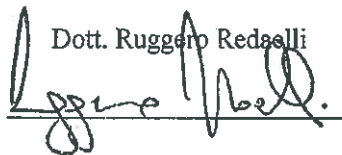
esprime

parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione annuale 2013 e pluriennale 2013 - 2015 dell'Azienda Speciale Ufficio d'Ambito Territoriale della Provincia di Monza e Brianza, predisposta ed approvata dal Consiglio d'Amministrazione, e sui documenti ad essa allegati, condizionato all'attivazione dei suggerimenti sopra riportati ed al conseguimento degli interventi proposti dallo stesso Collegio.

Dalla Residenza Provinciale, 12 settembre 2013

Il Collegio dei Revisori

Dott. Ruggiero Redaelli



Dott. Giancarlo Slavich



Rag. Francesco Ratti