RICOGNIZIONE SUI PROGRAMMI 2007 E SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - CONTENUTO DELLA RICOGNIZIONE E LOGICA ESPOSITIVA -

L'art. 193 del T.U. 267/2000 prevede la verifica e il riscontro della gestione dell'Ente Locale da svolgere seguendo le procedure contenute nel regolamento di contabilità e comunque almeno una volta entro il 30 settembre.

Il provvedimento ha una notevole valenza politica in quanto si configura come un momento di verifica intermedia della gestione di ciò che era previsto nella programmazione di bilancio e di quanto realizzato nel periodo preso in considerazione.

La presente verifica si concretizza nel controllo degli equilibri di bilancio e nello stato di attuazione dei programmi alla data dell'11 settembre 2007.

Controllo degli equilibri

Le operazioni di verifica degli equilibri di bilancio riguardano:

- Il rispetto del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri interni di bilancio;
- Gli equilibri di bilancio in proiezione al 31.12.2007;

Stato di attuazione dei programmi

Il secondo adempimento previsto dalla norma è la verifica dello stato di attuazione dei programmi previsti attraverso una relazione coerente con i documenti di programmazione, nella quale vengono specificati lo stato di attuazione e gli eventuali scostamenti o modificazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Il controllo degli equilibri è stato effettuato sui singoli stanziamenti di bilancio d'entrata e di spesa alla data dell'11.09.2007 e in proiezione alla data del 31.12.2007 evidenziando il perfetto rispetto del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri interni di bilancio, a conferma delle previsioni.

Nella sezione "VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2007" l'accostamento sintetico tra le entrate e le uscite viene sviluppato specificando, con ulteriori prospetti e commenti, il valore delle risorse di parte corrente, investimento e movimento di fondi che finanziano i programmi di spesa previsti per l'esercizio. Dall'analisi di questa serie di prospetti non emerge l'esigenza di attivare il riequilibrio della gestione.

La verifica sugli equilibri generali di bilancio, ed in modo più limitato, l'aggiornamento sullo stato di attuazione dei programmi, influenzano sia il contenuto che la portata della successiva attività deliberativa dell'organo collegiale. Infatti, qualora ne ricorrano i presupposti, il consiglio di amministrazione deve approvare l'operazione di "RIEQUILIBRIO DELLA GESTIONE". L'atto diventa indispensabile quando l'intero bilancio non è più in equilibrio e si prospetta l'ipotesi della chiusura del rendiconto 2007 in disavanzo di gestione (competenza) o di amministrazione (competenza e residui).

Come in ogni azienda, anche l'attività dell'AATO viene fortemente condizionata dalla disponibilità di adeguate risorse finanziarie. I programmi riportati nei documenti di programmazione, si traducono in atti di gestione solo dopo l'accertamento delle previste fonti di finanziamento. In "RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI 2007" viene quindi indicata l'attuale situazione delle risorse di bilancio, e soprattutto, la tendenza in atto.

L'acquisizione delle risorse è solo un aspetto, seppure indispensabile, del processo che porta alla realizzazione dei programmi individuati dall'AATO. In "RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI 2007" sono quindi riportate le prime limitate conclusioni sull'andamento generale della spesa. In questo contesto verranno pertanto indicate le proiezioni alla data della chiusura dell'esercizio in corso (31/12/2007) delle corrispondenti esigenze di spesa.

Questi aspetti, seppure approfonditi superficialmente, forniranno ad ogni membro del C.d.A. alcune indicazioni e taluni spunti di riflessione che agevoleranno la comprensione della complessa dinamica che interessa nel corso dell'intero esercizio la situazione finanziaria dell'AATO.

RELAZIONE DEL RESPONSABILE ECONOMICO-FINANZIARIO

Il bilancio di previsione 2007 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea di Ambito n. 4 del 21.02.2007, esecutiva ai sensi di legge.

L'equilibrio finanziario è dimostrato dagli stessi importi relativi agli stanziamenti attuali dell'entrata e della spesa al netto dei servizi per conto terzi. Questo valore evidenzia il totale delle risorse impiegate per finanziare i vari programmi di spesa. Inoltre è stato evidenziato l'equilibrio, la copertura delle spese in conto capitale con Avanzo corrente.

La relazione fa riferimento alle previsioni al 31/12, tenuto conto dell'accertato e dell'impegnato a tutto l'11/09/2007 evidenziando gli eventuali scostamenti noti a tutt'oggi con riferimento anche al programma degli investimenti.

Non è previsto l'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

CONCLUSIONI

La relazione evidenzia in proiezione il perfetto rispetto del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri interni di bilancio, a conferma delle previsioni. Non si segnala inoltre la sussistenza di debiti fuori bilancio. Per quanto sopra esposto è possibile dare atto che la situazione finanziaria dell'Ambito Territoriale Ottimale Veneto Orientale, essendo in equilibrio, non presenta i presupposti per l'adozione di un provvedimento di ripiano.

- GESTIONE DEI PROGRAMMI ED EQUILIBRI FINANZIARI -

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi dell'Assemblea di Ambito ha una triplice finalità:

- *Verificare*, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- *Intervenire*, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- *Monitorare*, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente. L'adempimento, in un certo senso, costituisce un vero e proprio bilancio infrannuale.

- FONTI FINANZIARIE ED UTILIZZI ECONOMICI -

Il bilancio ufficiale richiede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in titoli. Il totale delle entrate - depurato dalle operazioni effettuate per conto di terzi e dalle entrate destinate a coprire il rimborso dei prestiti - indica il valore totale delle risorse impiegate per finanziare i programmi di spesa. Allo stesso tempo, il totale delle spese - sempre calcolato al netto delle operazioni effettuate per conto terzi e del rimborso di prestiti - riporta il volume generale delle risorse impiegate nei programmi. Quella appena prospettata, è la rappresentazione in forma schematica dell'equilibrio che deve esistere negli stanziamenti di bilancio tra le fonti finanziarie ed i rispettivi utilizzi economici.

Nella prima colonna sono esposti gli stanziamenti attuali del bilancio 2007. Le colonne successive indicano, rispettivamente, le previsioni di entrata e di uscita aggiornate al 31/12/2007 (proiezione a fine esercizio delle disponibilità finanziarie e delle esigenze di spesa) e lo scostamento tra queste nuove previsioni e gli stanziamenti attuali del bilancio di competenza.

RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI: COMPETENZA 2007

Fonti finanziarie 2007		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
Tributarie (Tit.1)	(+)	0,00	0,00	0
Contributi e trasferimenti correnti (Tit.2)	(+)	570.383,00	570.383,00	0
Extratributarie (Tit.3)	(+)	10.100,00	10.100,00	0
Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti (Tit.4)	(+)	0,00	0,00	0
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	30.000,00	0	-30.000,00
Avanzo di amministrazione	(+)	0	0	0
Totale delle risorse destinate ai programmi		610.483,00	580.483,00	-30.000,00

RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI: COMPETENZA 2007

Utilizzi economici 2007		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
Correnti (Tit.1)	(+)	436.983,00	436.983,00	0
In conto capitale (Tit.2)	(+)	50.500,00	50.500,00	0
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	123.000,00	93.000,00	-30.000,00
Disavanzo di amministrazione	(+)	0	0	0
Totale delle risorse impiegate nei programmi		610.483,00	580.483,00	-30.000,00

- LA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: QUADRO DI SINTESI -

Il bilancio di previsione indica gli obiettivi di esercizio ed assegna le corrispondenti risorse per finanziare tipologie di spesa ben definite: la gestione corrente, le spese in C/capitale, i movimenti di fondi ed i servizi per conto di terzi. Ognuno dei comparti può essere inteso come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione: avanzo, disavanzo o pareggio, fermo restando l'obbligo del pareggio globale.

La presenza di un eventuale scostamento tra la situazione odierna (stanziamento attuale) e quella prospettata a fine esercizio (proiezione al 31/12/2007) indica che il bilancio dovrà essere modificato aggiornando le disponibilità finanziarie e/o rivedendo la dimensione delle spese previste.

Il valore degli scostamenti riportati nella successiva tabella sono la chiave di lettura per controllare l'equilibrio di bilancio in quanto:

- Un saldo negativo (disavanzo tendenziale) denota la carenza delle risorse rispetto alle esigenze di spesa: andrà quindi attivato il riequilibrio della gestione per riportare il bilancio in pareggio;
- Un saldo positivo (avanzo tendenziale) indica invece la presenza di un'eccedenza di risorse utilizzabili con variazione di bilancio.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: COMPETENZA 2007

Composizione degli equilibri nel 2007	Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
BILANCIO CORRENTE			
Entrate Correnti (Titoli I,II e III dell'Entrata) (+)	580.483,00	580.483,00	0
Uscite Correnti (Titolo I+Titolo III della Spesa al netto dell'anticip.Tesoreria) (-)	529.983,00	529.983,00	0
Avanzo (+) o Disavanzo (-) corrente	+50.500,00	+50.500,00	
BILANCIO INVESTIMENTI			
Entrate Investimenti (Titolo IV + Titolo V dell'Entrata - Anticip.Tesoreria) (+)	0,00	0,00	0
Uscite Investimenti (Titolo II della Spesa) (-)	50.500,00	50.500,00	0
Avanzo (+) o Disavanzo (-) investimenti	-50.500,00	-50.500,00	
BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI			
Entrate Movimento di Fondi (Anticipazione di tesoreria) (+)	30.000,00	0	-30.000,00
Uscite Movimento di Fondi (Rimborso anticipazione di tesoreria) (-)	30.000,00	0	-30.000,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) movimento di fondi	0,00	0,00	
BILANCIO SERVIZI PER CONTO DI TERZI			
Entrate Servizi per Conto di Terzi (Titolo VI dell'Entrata) (+)	121.000,00	121.000,00	0
Uscite Servizi per Conto di Terzi (Titolo IV della Spesa) (-)	121.000,00	121.000,00	0
Avanzo (+) o Disavanzo (-) servizi per conto di terzi	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE			
Entrate bilancio (+)	731.483,00	701.483,00	-30.000,00
Uscite bilancio (-)	731.483,00	701.483,00	-30.000,00
AVANZO (+) o DISAVANZO (-) di competenza	0,00	0,00	

- IL BILANCIO SUDDIVISO NELLE COMPONENTI -

Il bilancio, scomposto nelle quattro componenti principali, individua l'ammontare delle risorse destinate al funzionamento dell'Ente, ad interventi in C/capitale, a movimenti di fondi, e ad operazioni effettuate per conto di terzi. L'insieme di queste componenti, e con esse l'intero bilancio, deve comunque risultare in equilibrio finanziario.

La verifica degli equilibri di bilancio non si limita a constatare la presenza di una situazione di equilibrio attuale ma si rivolge in una direzione più vasta: l'intero arco dell'esercizio. L'AATO si troverà in equilibrio finanziario quando le previsioni di entrata e di spesa, proiettate a fine esercizio (31/12/2007), continuano a pareggiare.

Per proiezione al 31/12 delle entrate si intende il valore stimato delle singole risorse ottenuto valutando l'andamento dei dati finanziari e considerando, inoltre, ogni altra informazione disponibile di natura extra-contabile.

Allo stesso modo, per proiezione al 31/12 delle uscite si intende il valore stimato delle singole spese ottenuto valutando l'andamento dei dati finanziari e considerando, inoltre, ogni altra informazione disponibile di natura extra-contabile.

La tabella indica il fabbisogno totale di mezzi stimato al 31/12/2007 suddiviso in risorse correnti, investimenti, movimento fondi e servizi per conto terzi.

RIEPILOGO BILANCI DI COMPETENZA 2007: PROIEZIONI AL 31/12

DENOMINAZIONE	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Bilancio corrente	580.483,00	529.983,00	+50.500,00
Bilancio investimenti	0,00	50.500,00	-50.500,00
Bilancio movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto terzi	121.000,00	121.000,00	0,00
Totale	701.483,00	701.483,00	0,00

- GLI EQUILIBRI NEL BILANCIO CORRENTE -

Il quadro indica le risorse destinate al funzionamento dell'ente. Le tre colonne indicano rispettivamente la situazione odierna del bilancio di previsione limitata alla sola gestione della competenza (stanziamento attuale), le previsioni aggiornate alla fine dell'esercizio (proiezione al 31/12/2007), ed infine lo scostamento tra il secondo ed il primo valore.

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO CORRENTE: COMPETENZA 2007

ENTRATE COMPETENZA		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
Tributarie (Tit.1)	(+)	0	0	0
Trasferimenti dallo Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	570.383,00	570.383,00	0
Extratributarie (Tit.3)	(+)	10.100,00	10.100,00	0
Risorse correnti		580.483,00	580.483,00	0
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti	(-)	0	0	0
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (eccedenza economica)	(-)	50.500,00	50.500,00	0
Risparmio corrente		50.500,00	50.500,00	0
Totale entrate		529.983,00	529.983,00	0
USCITE COMPETENZA		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	123.000,00	93.000,00	-30.000,00
Anticipazioni di cassa	(-)	30.000,00	0	0
Rimborso di finanziamenti a breve termine	(-)	0	0	0
Rimborso di prestiti effettivo		0	0	0
Spese correnti (Tit.1)	(+)	436.983,00	436.983,00	0,00
Uscite ordinarie		529.983,00	529.983,00	0,00
Disavanzo applicato al bilancio		0,00	0,00	0,00
Uscite straordinarie		0,00	0,00	0,00
Totale uscite		529.983,00	529.983,00	-30.000,00
RISULTATO BILANCIO CORRENTE COMPETENZA		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
Totale entrate	(+)	529.983,00	529.983,00	0
Totale uscite	(-)	529.983,00	529.983,00	0
Risultato bilancio Corrente				
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	0,00	

- GLI EQUILIBRI NEL BILANCIO INVESTIMENTI -

Il bilancio investimenti individua le risorse destinate a coprire le spese in conto capitale. Le tre colonne indicano rispettivamente la situazione odierna del bilancio di previsione limitata alla sola gestione della competenza (stanziamento attuale), le previsioni aggiornate alla fine dell'esercizio (proiezione al 31/12/2007), ed infine lo scostamento tra il secondo ed il primo valore.

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO INVESTIMENTI: COMPETENZA 2007

ENTRATE COMPETENZA		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
Alienazione beni, trasferimento capitali (Tit.4)	(+)	0,00	0,00	0
Alienazione beni e trasferimento capitali investiti		0,00	0,00	0
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti	(+)	0	0	0
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (eccedenza economica)	(+)	50.500,00	50.500,00	0
Risparmio corrente reinvestito		0	0	0
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	0	0	0
Risparmio complessivo reinvestito		50.500,00	50.500,00	0
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	0	0	0
Mutui passivi a copertura disavanzi	(-)	0	0	0
Anticipazioni di cassa	(-)	0	0	0
Finanziamenti a breve termine	(-)	0	0	0
Accensione di prestiti per investimenti		0	0	0
Totale entrate		50.500,00	50.500,00	0,00
USCITE COMPETENZA		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
In conto capitale (Tit.2)	(+)	50.500,00	50.500,00	0
Concessione di crediti	(-)	0	0	0
Totale uscite		50.500,00	50.500,00	0
RISULTATO BILANCIO INVESTIMENTI COMPETENZA		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
Totale entrate	(+)	50.500,00	50.500,00	0
Totale uscite	(-)	50.500,00	50.500,00	0
Risultato bilancio Investimenti				
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	0,00	

- GLI EQUILIBRI NEI MOVIMENTI DI FONDI -

Il bilancio di competenza non è costituito solo da operazioni che incidono in modo concreto nell'acquisizione di beni e servizi (bilancio corrente) o di beni ad uso durevole (bilancio investimenti). Si producono abitualmente anche movimenti di pura natura finanziaria come le concessioni ed i rimborsi di crediti e le anticipazioni di cassa.

Queste operazioni, pur essendo registrate nella contabilità finanziaria, non comportano veri movimenti di risorse e tendono a rendere poco agevole l'interpretazione del bilancio. Per questo motivo, detti importi vengono distinti dalle altre poste del bilancio corrente ed investimenti per essere raggruppati separatamente.

Il successivo quadro contiene il bilancio dei movimenti di fondi, che di norma, riporta un pareggio tra stanziamenti di entrata e di uscita. In questo specifico caso, data l'importanza secondaria della posta contabile, l'eventuale scostamento tra il valore tendenziale (proiezione al 31/12/2007) e quello odierno (stanziamento attuale) rilevato nella terza colonna non è significativo in quanto non si prevede di utilizzare l'anticipazione di cassa. I dati si riferiscono alla sola gestione della competenza 2007.

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI: COMPETENZA 2007

ENTRATE COMPETENZA		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
Riscossione di crediti (dal Tit.4)	(+) 0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa (dal Tit.5)	(+) 30.000,00	0	0	-30.000,00
Finanziamenti a breve termine (dal Tit.5)	(+) 0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate		30.000,00	0	-30.000,00
USCITE COMPETENZA		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
Concessione di crediti (dal Tit.2)	(+) 0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di anticipazioni di cassa (dal Tit.3)	(+) 30.000,00	0	0	-30.000,00
Rimborso di finanziamenti a breve termine (dal Tit.3)	(+) 0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite		30.000,00	0	-30.000,00
RISULTATO BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI COMPETENZA		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
Totale entrate	(+) 30.000,00	0	0	-30.000,00
Totale uscite	(-) 30.000,00	0	0	-30.000,00
Risultato bilancio Movimento di Fondi		0,00	0,00	
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	0,00	

- GLI EQUILIBRI NEI SERVIZI PER CONTO DI TERZI -

Gli ultimi movimenti che interessano il bilancio di competenza sono i servizi per conto di terzi già chiamati, nella precedente struttura contabile, partite di giro. Queste operazioni, al pari dei movimenti di fondi, non producono alcun effetto sull'attività economica dell'AATO. Si tratta, infatti, di operazioni di origine finanziaria che vengono effettuate per conto di soggetti esterni all'ente.

Sono tipiche, nella gestione delle ritenute d'acconto, le operazioni attuate dall'ATO in qualità di "sostituto d'imposta".

Il prospetto riporta il bilancio dei servizi per conto di terzi che, in una situazione normale, indica un pareggio tra le previsioni di entrata e di uscita (stanziamenti di competenza).

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO SERVIZI PER CONTO DI TERZI: COMPETENZA 2007

ENTRATE COMPETENZA		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
Servizi per conto di terzi (Tit.6)	(+)	121.000,00	121.000,00	0
Totale entrate		121.000,00	121.000,00	0
USCITE COMPETENZA		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
Servizi per conto di terzi (Tit.4)	(+)	121.000,00	121.000,00	0
Totale uscite		121.000,00	121.000,00	0
RISULTATO BILANCIO SERVIZI C/TERZI COMPETENZA		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
Totale entrate	(+)	121.000,00	121.000,00	0,00
Totale uscite	(-)	121.000,00	121.000,00	0,00
Risultato bilancio Servizi per conto di terzi				
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	0,00	