

All'Assemblea

### DOCUMENTO DI PROPOSTA DEL DIRETTORE

N. 1 del 04-06-2020

Oggetto:	Approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2019
----------	--

Il Presidente dell'A.T.A. ha approvato con proprio Decreto n. 7 del 04/06/2020 immediatamente esecutivo, la proposta del Direttore n. 6 del 04/06/2020 recante per oggetto “*Approvazione dello schema di Rendiconto della gestione dell'esercizio 2019*”, corredata dai previsti pareri di regolarità tecnica e contabile, stabilendone la presentazione all'Assemblea.

#### PREMESSO CHE:

- l'Assemblea territoriale d'ambito (ATA) dell'Ambito territoriale ottimale 1 - Pesaro e Urbino, ai sensi della L.R. 24/2009 e ss.mm.ii., si è formalmente istituita in data 24 ottobre 2013. Per lo svolgimento delle proprie funzioni istituzionali, in assenza di personale proprio, si è avvalsa di forme di collaborazione con l'Assemblea di Ambito territoriale ottimale n. 1 Marche Nord - Pesaro e Urbino (AAto idrico), e di una ulteriore forma di collaborazione con la Provincia di Pesaro e Urbino, nonché di alcuni incarichi esterni finalizzati alla redazione ed attuazione del Piano d'Ambito (PdA) dei rifiuti ed alla ricognizione degli affidamenti;
- attualmente è in corso una collaborazione tra AAto idrico e ATA rifiuti, in quanto alla luce delle nuove esigenze, l'ATA, con deliberazione n. 5 del 27.03.2019, ha approvato un nuovo Schema di Convenzione con l'AATO n.1 Marche Nord - Pesaro e Urbino. La Convenzione, sottoscritta tra le parti in data 11/04/2019 per la durata di 12 mesi e quindi in scadenza il giorno 10.04.2020, Rep. ATA n. 4/2019, reca per oggetto:  
*Art. 4 - Funzioni, attività e servizi conferiti*  
*1. La presente forma associativa di coordinamento ha per oggetto una forma di collaborazione tra Enti per la gestione, in forma pattizia, dei seguenti uffici/compiti relativi alle seguenti funzioni:*  
*1. Dirigenziali e di coordinamento, nella persona del Direttore dell'AAto;*  
*2. Trattazione AREA TECNICA, nelle persone del Direttore dell'AAto e del dipendente Ing. Yuri Ricciatti, con particolare riferimento alla redazione del Piano d'Ambito, ivi incluso il rilascio di pareri di regolarità tecnica di competenza e gestione del protocollo,*
- con Decreto del Presidente n. 4 del 09/04/2020 si è autorizzato la prosecuzione dell'utilizzazione personale AATO n.1 Marche Nord da parte di questo Ente fino al 15.06.2020 per svolgimento funzioni istituzionali per ragioni di emergenza;
- ai sensi dell'art.14 della Convenzione istitutiva, all'ATA si applicano, in quanto compatibili, le disposizioni concernenti gli Enti locali ed in particolare quelle del TUEL;

DATO ATTO CHE l'Assemblea territoriale d'Ambito è un ente dotato di personalità giuridica di diritto pubblico e di autonomia gestionale, amministrativa e di bilancio.

PREMESSO inoltre CHE:

- con il D.Lgs. n.118/2011, successivamente modificato con il D.Lgs. n.126/2014, sono state introdotte disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti e organismi strumentali, disposizioni che si applicano anche a questo Ente d'ambito;

- il TUEL D.Lgs. n.267/2000 disciplina al Titolo VI la "rilevazione e dimostrazione dei risultati di gestione" si riporta in particolare:

- l'art. 227 comma 1: *"La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale"*
- l'art. 227 comma 5 *"Al rendiconto della gestione sono allegati i documenti previsti dall'art. 11 comma 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, ed i seguenti documenti:*
  - a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, - omissis;
  - b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

- l'art. 11 comma 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 stabilisce che al rendiconto della gestione vengano sono allegati, oltre a quelli previsti dai relativi ordinamenti contabili, i seguenti documenti:

Al rendiconto della gestione sono allegati oltre a quelli previsti dai relativi ordinamenti contabili:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) per le sole regioni, il prospetto dimostrativo della ripartizione per missioni e programmi della politica regionale unitaria e cooperazione territoriale, a partire dal periodo di programmazione 2014 - 2020;
- j) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- k) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni
- l) il prospetto dei dati SIOPE;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- p) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

**RICHIAMATE** inoltre le seguenti disposizioni del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267:

- art. 151 comma 6: *"Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"*;

- art. 231: *"La relazione sulla gestione e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed e' predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."*;

**RILEVATO CHE** il D.L. n.18 del 17 marzo 2020, recante "Misure di potenziamento del servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse

all'emergenza epidemiologica da Covid –19", conv. da L. n. 27/2020, all'art.107 "Differimento di termini amministrativo-contabili", rinvia il termine per l'approvazione del rendiconto di gestione dell'anno 2019 al 30 giugno 2020;

**PRESO ATTO CHE:**

- il tesoriere di questo Ente ha reso il conto della propria gestione relativa all'esercizio finanziario 2019, debitamente firmato e corredato di tutta la documentazione contabile (*reversali di incasso e mandati di pagamento*);

**DATO ATTO CHE** per quanto sopra, i risultati della gestione di cassa del tesoriere coincidono con le scritture contabili di questo Ente;

**DATO ATTO CHE** ai sensi del disposto di cui all'art. 228 comma 3 D.Lgs. 267/2000, con il Decreto del Presidente n.5/2020 è stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio;

**CONSIDERATO CHE** nella Relazione allegata al rendiconto, parte integrante e sostanziale della presente proposta, vengono evidenziati i dati fondamentali della gestione relativa all'esercizio 2019, con l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e vengono motivate le cause che li hanno determinati;

**DATO ATTO CHE** in riferimento al decreto del Presidente n.7/2020, immediatamente esecutivo, relativo all'oggetto e sopra richiamato, si presenta all'approvazione dell'Assemblea, il rendiconto esercizio finanziario 2019 composto da:

- a) Conto del bilancio redatto ai sensi del D.Lgs.118/2011
- b) Conto Economico
- c) Stato Patrimoniale
- d) Quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese, riepilogo generale per missione e situazione fondo di cassa
- e) Relazione sulla gestione di cui all'art.151 co.6 e dell'art.231 del T.U. 18 agosto 2000, n.267
- f) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione anno 2017
- g) Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- h) Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- i) Prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- j) Prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- k) Tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- l) Tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- m) Prospetto dei costi per missione;
- n) Prospetto dei dati SIOPE;
- o) Elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- p) Copia della Deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio
- q) Piano degli indicatori
- r) Prospetto delle spese di rappresentanza

**DATO ATTO CHE** la presente proposta unitamente alla documentazione relativa al rendiconto viene trasmessa al Revisore unico dell'Ente, ai fini dell'espressione del previsto parere, ai sensi dell'art.239 del TUEL;

**DATO ATTO CHE** ai sensi dell' Art. 7 della Convenzione ATA – Aato *“L'AATO procederà ai sensi dei propri regolamenti organizzativi per l'esercizio delle funzioni di cui all'art. 4 nelle more dell'approvazione degli atti necessari alla piena funzionalità organizzativa dell'Ente delegante”*;

VISTO il vigente regolamento di contabilità;

VISTI i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi dal soggetto competente, ai sensi dell'art.49 del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n.267;

VISTO il vigente regolamento di contabilità;

VISTI:

- gli artt. 151 co.6, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233 del D.Lgs. 267/2000 T.U.E.L., come modificato dal D.Lgs.118/2011 e dal D.Lgs. n.126/2014;
- il D.Lgs. n.118/2011, successivamente modificato con il D.Lgs. n.126/2014, in particolare l'art.11 commi 4 e 6, e l'allegato 4/3 recante "*Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria*";
- la L.R. n.30/2011;

DATO ATTO CHE, ai fini dell'art.227 co.5 lett. a), il Rendiconto della gestione anno 2018, approvato con delibera assembleare n. 9 del 23/07/2019, è pubblicato sul sito web istituzionale dell'Ente [www.atarifiuti.pu.it](http://www.atarifiuti.pu.it);

Tutto ciò premesso,

#### PROPONE

1. di considerare le premesse quale parte integrante e sostanziale del presente documento di proposta;
2. di approvare, relativamente all'esercizio finanziario 2019, il Rendiconto della gestione, il quale comprende: il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale, e corredato dai relativi allegati previsti dalla normativa vigente;
3. di dare atto, ai sensi dell'art. 151, comma 6, del T.U. 267/2000, che le "*valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti*" sono espresse nella Relazione sulla gestione allegata al Rendiconto di cui al punto precedente;
4. di prendere atto dei risultati della gestione relativa all'esercizio finanziario 2019;
5. di provvedere con separato atto, ad apportare eventuale variazione al bilancio di previsione finanziario relativo al triennio 2020/2022, approvato con delibera assembleare n. 18 del 20/12/2019 per la destinazione dell'avanzo di amministrazione;
6. di dare atto che la presente proposta riporta in calce i pareri di regolarità previsti dall'art. 49 del D. Lgs. n.267/2000;
7. di dare atto che la presente proposta di deliberazione Assembleare, il Rendiconto e relativi allegati, vengono sottoposti all'esame dell'Organo di Revisione con invito a predisporre la relazione di cui all'articolo 239 comma 1 lettera d) del TUEL;
8. stante l'urgenza, di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, comma 4, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali approvato con Decreto Legislativo n. 267 del 18 Agosto 2000;

IL DIRETTORE

**Allegati:**

- a) Conto del bilancio redatto ai sensi del D.Lgs.118/2011
- b) Conto Economico
- c) Stato Patrimoniale
- d) Quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese, riepilogo generale per missione e situazione fondo di cassa
- e) Relazione sulla gestione di cui all'art.151 co.6 e dell'art.231 del T.U. 18 agosto 2000, n.267
- f) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione anno 2019
- g) Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- h) Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- i) Prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- j) Prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- k) Tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- l) Tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- m) Prospetto dei costi per missione;
- n) Prospetto dei dati SIOPE;
- o) Elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- p) Copia della Deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio
- q) Piano degli indicatori
- r) Prospetto delle spese di rappresentanza

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

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

Pesaro, 04/06/2020

IL DIRETTORE

Ing. Michele Ranocchi