

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO DELL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

Art. 151, 6° comma , T.U. 18 agosto 2000, n.267

INTRODUZIONE

Premesso che 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;

Ciò premesso:

ai sensi dell'art. 231 del TUEL 267/2000 "La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è "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 è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni"

RELAZIONE DEL DIRETTORE

OBIETTIVI STRATEGICI SPECIFICI RAGGIUNTI NELL'ANNO 2016

Struttura Organizzativa e funzionamento ATA:

Attraverso un rapporto di collaborazione con l'Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 Marche Nord - Pesaro e Urbino (AAto) che svolge funzioni di organizzazione del servizio idrico integrato, attuata mediante Convenzione ex art. 30 del TUEL sottoscritta il 17/09/2015 e successivamente rinnovata il 28/12/2016, si è dato avvio alle funzioni istituzionali dell'ente.

In attesa di arrivare ad obiettivi di carattere generale, si intende proseguire l'accordo di tipo collaborativo tra AATO e ATA al fine dell'utilizzo congiunto di risorse umane e strumentali preordinato all'esercizio delle funzioni istituzionali dell'ATA;

Gli obiettivi raggiunti per questa fase iniziale sono stati essenzialmente la predisposizione di un primo bilancio per garantirne il funzionamento dell'Ente, l'attivazione delle procedure per la realizzazione del Piano d'Ambito, tenere i rapporti istituzionali con la Regione e con i gestori.

L'evoluzione della struttura è assolutamente necessaria per poter far fronte agli obiettivi strategici di mandato e a quelli tecnici.

Nell'anno 2016 è stato garantito lo "start up" e la messa in funzione dell'ATA; in particolare si è provveduto all'espletamento di tutte le attività ordinarie ricadenti nelle competenze dell'area, oltre alla redazione degli atti e documenti degli organi dell'Ente di propria competenza, funzionali a dare esecuzione alle funzioni istituzionali proprie dell'ATA.

Richiamato l'art. 9 della Convenzione istitutiva dell'Assemblea territoriale d'Ambito (A.T.A.) Rifiuti dell'Ambito territoriale ottimale 1 Marche Nord – Pesaro e Urbino che prevede che per la contabilità e finanza si applicano le norme vigenti per gli enti locali territoriali, ai sensi della normativa vigente si è provveduto agli atti e documenti necessari alla nomina del Revisore dei Conti e successivi adempimenti.

Nella fase di 'start up', e nelle more della definizione di una organizzazione interna, si è posto altresì l'attenzione sulla normativa relativa alla prevenzione della corruzione ed alla promozione della trasparenza nella p.a., ai sensi della L. n. 190/2012 e ss.mm.ii. e del D.Lgs. n. 33/2013, così come recentemente modificato dal D.Lgs. n. 97/2016; Con l'organizzazione dell'ente, si potrà procedere alla redazione del PTPC ed al processo di valutazione del personale realizzando così il ciclo della performance.

Selezione del professionista per la redazione del Piano d'Ambito:

In merito alla procedura per l'affidamento dell'incarico professionale finalizzato alla redazione del Piano d'ambito dei rifiuti si è provveduto alla predisposizione di tutti gli atti a supporto per la nomina della Commissione e l'espletamento dell'iter di selezione del Professionista.

Piano d'Ambito:

nel corso dell'anno si è provveduto ad affrontare le seguenti fasi che hanno portato alla stesura del documento preliminare al Piano d'Ambito:

- ricognizione presso le amministrazioni comunali e le società di gestione per la creazione di una base informativa, comprendente dati sugli impianti e infrastrutture attualmente operanti sul territorio e modalità operative di raccolta e trattamento rifiuti, su cui poggiare l'attività pianificatoria;
- una prima valutazione dei programmi di investimento delle attuali gestioni;
- valutazione critica ed integrazione delle informazioni e conseguente aggiornamento del quadro attuale dello stato dell'infrastrutturazione e del livello dei servizi;
- valutazione critica ed aggiornamento dei dati economici delle gestioni esistenti;
- inquadramento del bacino d'utenza dell'ambito e studio dell'evoluzione della domanda;
- definizione degli obiettivi di piano e analisi delle criticità;
- avvio di una fase di analisi preliminare delle proposte di investimento derivanti dai programmi degli attuali gestori e definizione dei fabbisogni di investimento;
- ipotesi di sviluppo e definizione del modello gestionale ed operativo tenendo conto delle indicazioni contenute nel documento regionale di riferimento (Piano Regionale di Gestione dei Rifiuti).

Tariffe e contratti:

Redazione di atto di indirizzo relativo allo svolgimento del servizio di gestione dei rifiuti e alle tariffe per l'anno 2016 finalizzato all'avvio di un percorso che porti alla standardizzazione dei servizi e delle tariffe.

Esso costituisce un'elaborazione delle linee d'indirizzo per le amministrazioni comunali e società di gestione, relativamente alle tariffe da applicarsi nell'anno in corso.

Successivamente si procederà ad una verifica dei contratti in essere fra società di gestione e comuni per arrivare ad una contrattazione unica a livello di ambito e a delle tariffe uniformi per tipologia di servizi erogati.

IL DIRETTORE

(ex art.4 co.2 p.to 1 della Convenzione AAto-ATA del 28.12.2016)

Arch. Stefano Gattoni

RELAZIONE TECNICA DELLA GESTIONE FINANZIARIA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE ANNO 2016

Il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016, approvato dall'Assemblea con delibera n. 4 del 30/05/2016, pareggiava nella somma complessiva di € 458.500 comprese € 128.500 per "Servizi per conto terzi".

Non sono state apportati storni e Variazioni

Al fine di evidenziare le risultanze della gestione 2016, si riportano, negli allegati n.1 e n.2, i quadri riepilogativi dell'entrata e della spesa.

IL RENDICONTO DELLA GESTIONE

Dato atto che:

- con delibera Assembleare n.2 in data 30.05.2016, è stato approvato il rendiconto della gestione esercizio finanziario 2015 con un avanzo d'amministrazione pari a € 7.500;
- l'avanzo di Amministrazione così realizzato, non è stato applicato al bilancio di previsione 2016

Ai sensi dell'art. 227 comma 1 del TUEL D.Lgs. n.267/2000: *“La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale”*

Per quanto concerne la contabilità economico –patrimoniale, si riporta, estratto del comunicato della Conferenza Stato città e autonomie locali relativamente ai punti esaminati e discussi nella seduta del 4/05/2017 con particolare riguardo alla “proroga degli adempimenti relativi alla contabilità economico patrimoniale” che testualmente recita:

“La Conferenza Stato- città ed Autonomie Locali ha esaminato la richiesta ANCI di prorogare il termine per gli adempimenti della contabilità economico patrimoniale da applicarsi obbligatoriamente, per la prima volta, per il consuntivo dell'anno 2016 da parte dei Comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti.

In merito alla questione il Presidente della Conferenza ha comunicato che è intendimento del Governo presentare un emendamento al decreto –legge n.50/2017, limitatamente alla proroga alla data del 31/07/2017 della presentazione dei documenti di contabilità economico-patrimoniale, mantenendo inalterati i termini per l'approvazione del rendiconto”

Si rinvia la presentazione dei documenti di contabilità economico patrimoniale, vista la proroga dei termini di adempimento.

Il **conto del bilancio** rileva e dimostra i risultati finali della gestione finanziaria con riferimento alla funzione autorizzatoria del bilancio annuale di previsione. L'analisi a posteriori di tale funzione consiste nell'illustrazione e spiegazione di come sono state acquisite ed impiegate le risorse finanziarie in relazione alle previsioni di entrata e di spesa. Le risultanze finali del conto del bilancio, espresse in termini di avanzo, disavanzo o pareggio finanziario, sono distinte in risultato contabile di gestione (*quadro riassuntivo della gestione di competenza*) e risultato contabile di amministrazione (*quadro riassuntivo della gestione finanziaria*).

Assemblea Territoriale d'Ambito (A.T.A.)
dell'Ambito territoriale ottimale 1 – Pesaro e Urbino

La **gestione finanziaria** relativa all'anno 2016 si chiude con un risultato di amministrazione positivo di € 269.822,00 (Fondi non vincolati), determinato secondo quanto previsto par.9.2 dell'allegato 4/2 dlgs.118/2011:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2016

	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio			100.000,00
RISCOSSIONI.....	18.822,00	119.978,40	138.800,40
PAGAMENTI.....	13.279,12	18.873,59	32.152,71
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE.....			206.647,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dic.....			
DIFFERENZA.....			206.647,69
RESIDUI ATTIVI.....		181.546,60	181.546,60
RESIDUI PASSIVI.....	71.638,30	46.683,99	118.322,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016			269.872,00
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016	Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esazione		
	Totale parte accantonata		0,00
	Parte vincolata		
	- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili		
	- Vincoli derivanti da trasferimenti		
	- Vincoli derivanti da contrazione di mutui		
	- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
	- Altri vincoli da specificare		
	Totale parte vincolata		0,00
	Totale parte destinata agli investimenti		0,00
	- Totale parte disponibile		269.872,00

Assemblea Territoriale d'Ambito (A.T.A.) dell'Ambito territoriale ottimale 1 – Pesaro e Urbino

LA GESTIONE DI CASSA

La gestione della cassa ha visto un incremento della giacenza iniziale di euro 106.647,69:

Fondo cassa al 01/01/2016.....	€ 100.000,00
Riscossioni.....	€ 138.800,40
Pagamenti.....	€ 32.152,71
Fondo cassa al 31/12/2016	€ 206.647,69

1. RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2016 AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, D.LGS.118/2011

Premesso che:

- Con il D.lgs. n.118/2011, successivamente modificato con il D.Lgs. 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;
- L'art. 228 co 3 del TUEL testualmente recita: "*Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni*";
- l'art. 3 co 4 del D.lgs. 118/2011 prevede che: "*Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese.*
Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate."

Sulla base delle citate disposizioni legislative, e sulla base della Convenzione istitutiva dell'Assemblea di ambito formalmente istituita in data 24/10/2013, che individua il Presidente quale organo dell'Ente e le relative funzioni, con decreto del Presidente n.4/2017 si è provveduto al riaccertamento di cui trattasi, consistente:

- nella cancellazione di impegni/residui passivi per € 46.082,58 in quanto relativi ad obbligazioni giuridiche insussistenti alla data del 31.12.2016;
- nella cancellazione di accertamenti/residui attivi per € 20.500 (€ 19.678 tenuto conto di maggiori somme incassate) in quanto relativi ad obbligazioni giuridiche insussistenti alla data del 31.12.2016;
- nell'individuazione dei residui attivi e passivi da conservare come segue:
 - Totale dei residui attivi da riportare €181.546,60;
 - Totale dei residui passivi da riportare €118.322,29;
 - reimputazione all'esercizio 2017 di accertamenti €0
 - reimputazione all'esercizio 2017 di impegni €0

**Assemblea Territoriale d'Ambito (A.T.A.)
dell'Ambito territoriale ottimale 1 – Pesaro e Urbino**

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI MANTENUTI AL 1.01.2016 E LORO STATUS AL 31.12.2016

A) RESIDUI ATTIVI

TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tipologia 500 Rimborsi e altre spese correnti

Mantenuti quale recupero di somme dalla Provincia di Pesaro e Urbino che la stessa aveva ricevuto dalla Regione Marche per l'avvio dell'attività dell'ATA.

Residui da riaccertamento ordinario al 1.01.2016		18.000
In sede di chiusura dell'esercizio 2016 risulta la seguente situazione:		
- residui riscossi nell'anno 2016		18.822
- residui mantenuti		0
- residui re-imputati		0
Maggiori somme incassate		822

TITOLO 9 – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Tipologia 100 Entrate per partite di giro

Residui da riaccertamento ordinario al 1.01.2016		20.500
In sede di chiusura dell'esercizio 2016 risulta la seguente situazione:		
- residui riscossi nell'anno 2016		0
- residui mantenuti		0
- residui re-imputati		0
- Residui eliminati		20.500

Le entrate per servizi per conto di terzi sono "partite di giro" che trovano uguale contropartita nella spesa;

RIEPILOGO DEI RESIDUI ATTIVI MANTENUTI AL 1.1.2016 DOPO IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO E LORO STATUS AL 31.12.2016

Residui attivi da riaccertamento ordinario al 1.01.2016	38.500,00
Totale residui attivi riscossi	18.822,00
Totale residui attivi mantenuti	0
Totale residui attivi re-imputati	0,00
Totale residui attivi eliminati	20.500,00
Maggiori residui attivi incassati	822,00

**Assemblea Territoriale d'Ambito (A.T.A.)
dell'Ambito territoriale ottimale 1 – Pesaro e Urbino**

B) RESIDUI PASSIVI

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

Residui da riaccertamento ordinario al 1.01.2016		76.500,00
- Residui passivi pagati nel corso del 2016		13.279,12
DIFFERENZA		63.220,88
così suddivisa:		
a) Residui passivi mantenuti in sede di consuntivo 2016	37.638,30	
b) Residui passivi cancellati	25.582,58	
	63.220,88	

RESIDUI RIACCERTATI PER:

ANNO	INTERVENTO	CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO
2015	01.02-1.09.01.01.001	1320	Spese per convenzioni con altri Enti del settore pubblico	€ 27.052,30
2015	01.02-10.0201.01.001	1700/3	Irap e tributi diversi su compensi lavoro autonomo	€ 2.000,00
2015	01.11-1.03.02.16.000	9500	Rimborso spese alla Provincia	€ 4.000,00
2015	01.11-1.03.02.16.000	9550	Rimborso spese all'ATO	€ 4.586,00
			TOTALE RESIDUI PASSIVI ACCERTATI SPESE CORRENTI	€ 37.638,30

Le somme da riportare a residui tengono conto :

- **i servizi resi dall'AAto "idrico"** in virtù della convenzione stipulata in data 17/09/2015 della durata di anni 1, con l'Assemblea di Ambito territoriale ottimale n.1 Marche Nord (AAto), recante ad oggetto "**Convenzione tra** Assemblea di Ambito territoriale ottimale n.1 Marche Nord - Pesaro e Urbino (AAto) che svolge funzioni di organizzazione del servizio idrico integrato e Assemblea territoriale d'Ambito (ATA) dell'Ambito territoriale ottimale 1 - Pesaro e Urbino che svolge funzioni di organizzazione del servizio di gestione integrata dei rifiuti, per lo svolgimento di funzioni e servizi di cui alla L.R. 24/2009 "Disciplina regionale in materia di gestione integrata dei rifiuti e bonifica dei siti inquinati" mediante delega di funzioni da parte dell'ATA a favore dell'AAto";
- **i servizi resi da Convenzione con l'Amministrazione Provinciale** di Pesaro e Urbino per l'utilizzo di personale tecnico qualificato nelle materie dell'organizzazione dei rifiuti;

TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

MISSIONE 01 Servizi Istituzionali, generali e di gestione

Programma 02 Segreteria generale :

Residui da riaccertamento ordinario al 1.01.2016		34.000,00
- Residui passivi pagati nel corso del 2016		0
DIFFERENZA		34.000,00
così suddivisa:		
a) Residui passivi mantenuti in sede di consuntivo 2016	34.000,00	
b) Residui passivi definitivamente cancellati	0	
RISULTANO	34.000,00	

RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI PER: Compenso incarico esterno "Supporto tecnico professionale e di coordinamento generale delle attività e dei soggetti coinvolti nella realizzazione del "Piano d'Ambito dei Rifiuti".

**Assemblea Territoriale d'Ambito (A.T.A.)
dell'Ambito territoriale ottimale 1 – Pesaro e Urbino**

Si riepiloga per Missione e Programmi:

MISSIONE 01 Servizi Istituzionali, generali e di gestione

-Programma 02 Segreteria generale - SPESE CORRENTI :

Residui da riaccertamento ordinario al 1.01.2016		67.914,00
- Residui passivi pagati nel corso del 2016		13.279,12
DIFFERENZA		54.634,88
così suddivisa:		
a) Residui passivi mantenuti in sede di consuntivo 2016	29.052,30	
b) Residui passivi cancellati	25.582,58	
	54.634,89	

-Programma 02 Segreteria generale - SPESE IN CONTO CAPITALE :

Residui da riaccertamento ordinario al 1.01.2016		34.000,00
- Residui passivi pagati nel corso del 2016		0
DIFFERENZA		34.000,00
così suddivisa:		
a) Residui passivi mantenuti in sede di consuntivo 2016	34.000,00	
b) Residui passivi cancellati	0	
	34.000,00	

-Programma 11 Altri servizi generali – SPESE CORRENTI :

Residui da riaccertamento ordinario al 1.01.2016		8.586,00
- Residui passivi pagati nel corso del 2016		0
DIFFERENZA		8.586,00
così suddivisa:		
a) Residui passivi mantenuti in sede di consuntivo 2016	8.586,00	
b) Residui passivi cancellati	0	
	8.586,00	

TITOLO 7 USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

MISSIONE 99 Servizi per conto terzi

Programma 01 Servizi per conto terzi e per partite di giro

Residui da riaccertamento ordinario al 1.01.2016		20.500,00
Residui passivi pagati nel corso del 2016		0
DIFFERENZA		20.500,00
Così suddivisa:		
a) Residui passivi mantenuti in sede di consuntivo 2016	0	
b) Residui passivi definitivamente cancellati	20.500,00	

Le minori spese trovano contropartita nelle minori entrate.

**Assemblea Territoriale d'Ambito (A.T.A.)
dell'Ambito territoriale ottimale 1 – Pesaro e Urbino**

RIEPILOGO DEI RESIDUI PASSIVI MANTENUTI AL 1.1.2016 DOPO IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO E LORO STATUS AL 31.12.2016:

Residui passivi da riaccertamento straordinario al 1.01.2016	131.000,00
Residui passivi pagati nel corso del 2016	13.279,12
Residui passivi mantenuti in sede di consuntivo 2016	71.638,30
Residui passivi definitivamente cancellati	46.082,58

RESIDUI DA RIPORTARE DERIVANTI DALLA SOLA COMPETENZA (ANNO 2016)

Di seguito si riassumono gli Importi:

A) SOMME DA RIPORTARE TRA I RESIDUI ATTIVI

TIT. 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI

Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

Accertamenti a consuntivo		300.000
In sede di chiusura dell'esercizio 2016 risulta la seguente situazione:		
- residui riscossi nell'anno 2016		119.978,40
- residui mantenuti		180.021,60
- residui re-imputati		0

RESIDUI RIACCERTATI PER: si tratta delle somme ancora da riscuotere alla data del 31/12/2016, per quote di funzionamento dell'Ente anno 2016 dagli Enti Locali facenti parte dell'Ambito territoriale ottimale.

TITOLO 9 – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Tipologia 100 Entrate per partite di giro

Accertamenti a consuntivo		1.525,00
In sede di chiusura dell'esercizio 2016 risulta la seguente situazione:		
- riscossi nell'anno 2016		0
- residui mantenuti		1.525,00
- residui re-imputati		0

Trattasi di somme da rimborsarsi dalla Tesoreria perché erroneamente trattenute

RIEPILOGO DEI RESIDUI ATTIVI DERIVANTI DALLA COMPETENZA ESERCIZIO 2016 E MANTENUTI

Totale accertamenti anno 2016	301.525,00
Totale riscossioni conto competenza	119.978,40
Totale residui attivi mantenuti, derivanti dalla competenza	181.546,60

**Assemblea Territoriale d'Ambito (A.T.A.)
dell'Ambito territoriale ottimale 1 – Pesaro e Urbino**

TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE AL 31/12/2016:

DA RESIDUI	0
DA COMPETENZA	181.546,60
Totale residui attivi riaccertati	181.546,60

A) RESIDUI PASSIVI

TITOLO I ^ SPESE CORRENTI

- Impegni a consuntivo 2016		65.557,58
- Pagati nell'anno 2016		18.873,59
DIFFERENZA		46.683,99

CODICE BILANCIO	Capitolo	Art.	Descrizione	RESIDUI DA RIPORTARE
				CO
1.02-1.09.01.01.001	1320		SPESE PER CONVENZIONI CON ALTRI ENTI	38.233,99
1.02-1.03.02.16.002	9500		RIMBORSO SPESE ALLA PROVINCIA	4.000,00
1.03-1.03.02.01.008	1800		COMPENSO AL REVISORE	4.450,00

TOTALE GENERALE € 46.683,99

TITOLO 7 USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

MISSIONE 99 Servizi per conto terzi

Programma 01 Servizi per conto terzi e per partite di giro

- Impegni a consuntivo 2016		1.525,00
- Pagati nell'anno 2016		1525,00
- Residui passivi accertati		0

RIEPILOGO DEI RESIDUI PASSIVI DERIVANTI DALL'ESERCIZIO 2016 – MANTENUTI

Totale impegni anno 2016	65.557,58
Totale pagamenti conto competenza	18.873,59
Totale residui passivi accertati dalla competenza	46.683,99

RIEPILOGO COMPLESSIVO DEI RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2016

DA RESIDUI	71.638,30
DA COMPETENZA	46.683,99
Totale residui passivi mantenuti	118.322,29

2. DIMOSTRAZIONE DELLA CORRETTA GESTIONE DEL BILANCIO

A) Non sono stati assunti impegni e non sono stati effettuati pagamenti in conto competenza in eccedenza agli stanziamenti, sia in conto competenza che in conto residui;

B) Non esistono, alla data del 31/12/2016 debiti fuori bilancio;

C) Non esistono, alla chiusura dell'esercizio, impegni di spesa non registrati nel conto consuntivo.

D) Per quanto concerne i limiti di spesa di cui all'art.9 co.28 del D.L.78/2010, convertito con L.122/2010, che prevede, quale principio di coordinamento della finanza pubblica per gli enti locali, che, nell'avvalersi di personale di altri enti tramite lo strumento della convenzione, deve essere rispettato il limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

Poiché l'ATA risulta priva di un tetto di spesa precostituito per l'applicazione dei limiti di spesa dettati in riferimento agli anni precedenti il suo insediamento, ed in particolare per l'applicazione della normativa sopra richiamata, si ritiene opportuno, per l'esercizio di avvio dell'attività dell'Ente, che il limite sia quello della spesa strettamente necessaria, per le convenzioni funzionali all'avvio dell'attività dell'Ente (rif.. Corte dei Conti – Sez. regionale di controllo per la Lombardia – n.227/2011).

Agli effetti dell'art. 193 TU 267/2000, si da atto che durante tutta la gestione, come per altro risulta dalla presente relazione e dal documento contabile, sono stati rigorosamente rispettati il pareggio finanziario ed economico, nonché gli equilibri stabiliti in bilancio in ogni sua componente:

- gestione della competenza;
- gestione delle spese correnti;
- gestione delle spese in conto capitale;
- gestione delle spese finanziate con entrate aventi vincolo di destinazione;

il tutto nel rigoroso rispetto delle norme vigenti.

Si da altresì atto che:

1) sono state mantenute a residui:

- le spese effettivamente accertate;
- le spese effettivamente impegnate;

2) che non esistono gestioni fuori bilancio, né contabilità separate;

3) che l'Ente ha provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi con il decreto Presidenziale n. 4/2017

**Assemblea Territoriale d'Ambito (A.T.A.)
dell'Ambito territoriale ottimale 1 – Pesaro e Urbino**

RELAZIONE ILLUSTRATIVA RELATIVA AGLI ACCERTAMENTI DELLE ENTRATE IN RAPPORTO ALLE PREVISIONI INIZIALI E/O DEFINITIVE.

Di seguito si riepilogano i contenuti principali, mediante l'illustrazione delle voci delle entrate e delle spese previste per l'anno 2016.

ENTRATE

TIT. 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI

Entrate derivanti da “trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche” relativa alla contribuzione a carico di ogni singolo Ente come riportato nell'allegato al bilancio;

Previsioni iniziali		€ 300.000,00
Previsioni definitive		€ 300.000,00
Accertamenti a consuntivo		€ 300.000,00
minore o maggiore gettito delle entrate per trasferimenti, rispetto alle previsioni definitive		€ 0
In sede di chiusura dell'esercizio 2016 risulta la seguente situazione: - somme riscosse nell'anno 2016 - somme da riportare a residui		€119.978,40 180.021,60 0

TIT. 7 – ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Previsioni iniziali		€ 30.000,00
Previsioni definitive		€ 30.000,00
Accertamenti a consuntivo		0,00
In sede di chiusura dell'esercizio 2016 risulta la seguente situazione: - residui riscossi nell'anno 2016 - residui mantenuti - residui re-imputati		0,00

TITOLO 9 – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Tipologia 100 Entrate per partite di giro

Previsioni iniziali		€ 128.500,00
Previsioni definitive		€ 128.500,00
Accertamenti a consuntivo		1525,00
In sede di chiusura dell'esercizio 2016 risulta la seguente situazione: - somme riscosse nell'anno 2016 - somme da riportare a residui - residui re-imputati		0 1.525,00 0

Assemblea Territoriale d'Ambito (A.T.A.) dell'Ambito territoriale ottimale 1 – Pesaro e Urbino

Le entrate per servizi per conto di terzi sono “partite di giro” che trovano uguale contropartita nella spesa; Le somme da riportare a residui riguardano somme che devono essere rimborsate dal Tesoriere perché erroneamente trattenute a fine anno.

SPESE

Premesso che in sede di Bilancio di Previsione, le previsioni *di competenza* sono state effettuate secondo i seguenti criteri:

- la **SPESA CORRENTE** è stata calcolata tenendo conto in particolare di:
 1. fabbisogno di personale dipendente e programmazione delle assunzioni come deliberate dall'Assemblea, da incardinare rispettivamente nell'Area Affari Generali e Legali, nell'Area Tecnica, nell'Area Finanziaria
 2. contratti e convenzioni in essere: Convenzione ATA/AATO e Convenzione ATA/Provincia di Pesaro e Urbino
 3. spese per funzionamento dell'Ente, per le utenze ed i servizi di rete
- la **SPESA IN CONTO CAPITALE** è stata calcolata tenendo conto in particolare di:
 1. acquisizioni di beni materiali/immateriali di natura durevole

il tutto finanziato con le entrate correnti dell'Ente.

Di seguito si procede ad illustrare in dettaglio le previsioni di spesa.

MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE Programma 02 - Segreteria generale

TITOLO 1 SPESE CORRENTI

Le previsioni annuali di competenza comprendevano le somme necessarie per:

- a) spese per retribuzioni relative al personale a tempo indeterminato da assumere in servizio, comprendenti oneri diretti e riflessi (contributi CPDEL, INADEL, INAIL, INPS, Irap ecc.) ivi compresa la spesa per i buoni pasto dovuti.

La dotazione organica è stata deliberata con atto assembleare n.4/2015, come riportato nella seguente tabella:

➤	PROFILO	CAT. giuridica	Ipotesi di Programmazione	Copertura
➤	TEC n. 1 professionista TEC	D1	2016	vacante
➤	n. 1 esperto TEC	C1	non programmato	vacante
➤	AAGG n. 1 professionista LEG	D1	2016	vacante
➤	n.1 funzionario Amm.vo legale	C1	non programmato	vacante
➤	FIN n. 1 professionista FIN	D1	2016	vacante
➤	n. 1 funzionario Amm-Cont	C1	non programmato	vacante

- a) spese per acquisti vari per le funzioni generali di amministrazione (es. per carta, cancelleria.....);

**Assemblea Territoriale d'Ambito (A.T.A.)
dell'Ambito territoriale ottimale 1 – Pesaro e Urbino**

- b) spese eventuale assistenza software, le spese per incarichi esterni previsti nel programma degli incarichi di cui all'art.3 co.55 e 56 della L.244/2007 e succ mod., tenuto conto, ove applicabili, dei relativi limiti di spesa.

Previsioni iniziali		€ 254.414,00
Previsioni definitive		€ 254.414,00
Impegni a consuntivo		€ 55.582,58
Minori spese, rispetto alle previsioni definitive		€ 198.831,42

Le minori spese derivano principalmente da economie riconducibili alla sospensione delle assunzioni relativamente al personale;

E' proseguita l'attività dell'Ente mediante la stipula di Convenzioni con altri Enti (AAto idrico e Provincia di Pesaro e Urbino); L'onere finanziario sostenuto da ATA per compensare l'AAto dei propri servizi in base alla convenzione riguarda sia l'utilizzo di personale, che attrezzature e risorse strumentali.

Economie rispetto alle previsioni di spesa anche relativamente agli Incarichi professionali esterni e patrocinio legale;

TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste nel programma 02 Segreteria generale riguardano oneri per l'eventuale acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature tecnico – scientifiche che potrebbero essere necessarie agli uffici dell'Ente, per l'avvio in proprio delle attività istituzionali.

Previsioni iniziali		€ 6.500,00
Previsioni definitive		€ 6.500,00
Impegni a consuntivo		
Minori spese, rispetto alle previsioni definitive		€ 6.500,00

Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato

TITOLO 1 SPESE CORRENTI

Le previsioni complessive comprendono la spesa per il compenso al Revisore unico, la spesa per interessi connessi all'eventuale utilizzo dell'anticipazione di cassa dalla Tesoreria, la spesa per gli oneri per la gestione del servizio Tesoreria e per le commissioni per i servizi finanziari.

Previsioni iniziali		€ 4.686,00
Previsioni definitive		€ 4.686,00
Impegni a consuntivo		4.450,00
Minori spese, rispetto alle previsioni definitive		€ 236

L'Impegno a consuntivo riguarda la spesa per il compenso al Revisore unico giusta delibera di nomina n. 5 del 30/05/2016.

Assemblea Territoriale d'Ambito (A.T.A.) dell'Ambito territoriale ottimale 1 – Pesaro e Urbino

Programma 11 - Altri servizi generali

TITOLO 1 SPESE CORRENTI

Le previsioni annuali riguardavano le spese per rimborsi connessi alle Convenzioni in essere, per i premi di assicurazione, gli adempimenti obbligatori per la sicurezza sul luogo di lavoro;

Previsioni iniziali		€ 28.400
Previsioni definitive		€ 28.400
Impegni a consuntivo		4.000
Minori spese, rispetto alle previsioni definitive		€ 24.400

Utilizzo di beni di terzi per € 4.000,00 alle somme impegnate quale rimborsi spese alla Provincia, in particolare l'intervento tiene conto anche dell'onere per il servizio di tesoreria fornito all'Ente dal Tesoriere della Provincia per la fase di avvio dell'Ente stesso.

MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI

Programma 01 Fondo di riserva

TITOLO 1 SPESE CORRENTI

Previsioni iniziali		3.000,00
Previsioni definitive		3.000,00

Nell'anno 2016 non è stato necessario effettuare utilizzi del fondo di riserva.

Programma 03 Altri fondi

TITOLO 1 SPESE CORRENTI

Ai sensi dell'art.167 comma 3 del TUEL è data facoltà agli enti locali di stanziare nella Missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del Programma "Altri fondi", ulteriori accantonamenti riguardanti passività potenziali:

Previsioni iniziali		3.000,00
Previsioni definitive		3.000,00

Nell'anno 2016 non è stato necessario effettuare ricorrere all'utilizzo del fondo.

MISSIONE 60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE

Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria

TITOLO 1 SPESE CORRENTI

Previsioni iniziali		€ 30.000
Previsioni definitive		€ 30.000
Impegni a consuntivo		€ 0
Minori spese, rispetto alle previsioni definitive		€ 30.000

Nell'anno 2016 non è stato necessario ricorrere ad una anticipazione di cassa; la minore spesa trova compensazione nella minore entrata.

MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI

Programma 01 - Servizi per conto terzi e partite di giro

TITOLO 1 SPESE CORRENTI

La previsione riguardava il versamento agli Enti preposti delle ritenute da effettuare sugli stipendi e su ogni altro emolumento corrisposto a terzi, il versamento dell'Iva da split payment, *(in applicazione delle nuove disposizioni introdotte dall'art.1 co.629 della Legge di stabilità n.190 del 23.12.2014 e relativo decreto di attuazione DM 23 gennaio 2015)*. Trattasi di partite di giro che trovano uguale contropartita tra le voci delle entrate

Previsioni iniziali		€ 128.500,00
Previsioni definitive		€ 128.500,00
Impegni a consuntivo		€ 1.525,00
minori spese per servizi conto terzi rispetto alle previsioni		€ 126.975,00

L'impegno, si riferisce ad una somma erroneamente trattenuta a fine anno dalla Tesoreria dell'Ente, immediatamente rimborsata nell'anno 2017.

ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI.

Allo stato attuale, l'Ente non ha prestato alcuna garanzia.

ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.

L'ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI.

L'Ente non detiene partecipazioni in Enti e/o organismi strumentali.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE.

L'Ente non detiene partecipazioni in società o in altri soggetti giuridici.

L'Ente non ha avuto Contributi e trasferimenti da parte di Organismi comunitari né Funzioni delegate dalle Regioni e pertanto non vengono allegati i prospetti previsti in tal senso dal D.Lgs.118/2011.

IL PRESIDENTE
Daniele Tagliolini

IL DIRETTORE
(ex art.4 co.2 p.to 1 della Convenzione AATO-ATA del 28.12.2016)
Stefano Gattoni

Allegati:

n.1 Quadro generale riassuntivo delle Entrate

n.2 Quadro generale riassuntivo delle Spese

Assemblea Territoriale d'Ambito (A.T.A.) dell'Ambito territoriale ottimale 1 – Pesaro e Urbino

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE – ANNO 2016

Allegato 1

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2016 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza(EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	CP								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	CP								
	Utilizzo avanzo di amministrazione	CP								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	0,00	RR	0,00	R		EP		
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS		RR		R		EP		
		CP	300.000,00	RC	119.978,40	A	300.000,00	EC	0,00	180.021,60
		CS	300.000,00	TR	119.978,40	CS -	180.021,60	TR		180.021,60
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	18.000,00	RR	18.822,00	R	822,00	EP		
		CP	0	RC	-	A	CP	EC	0,00	
		CS	18.000,00	TR	18.822,00	CS		TR		
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	0,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP		0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR		0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0	RR	0	R	0	EP	0	0,00
		CP	30.000,00	RC	0	A	0	EC	30.000,00	0,00
		CS	30.000,00	TR	0	CS -	30.000,00	TR	-	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	20.500,00	RR		R -	20.500,00	EP		
		CP	128.500,00	RC		A	1.525,00	EC	126.975,00	1.525,00
		CS	149.000,00	TR		CS -	149.000,00	TR		1.525,00
TOTALE TITOLI		RS	38.500,00	RR	18.822,00	R -	19.678,00	EP		
		CP	458.500,00	RC	119.978,40	A	301.525,00	EC	156.975,00	181.546,60
		CS	497.000,00	TR	138.800,40	CS -	358.199,60	TR		181.546,60
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	38.500,00	RR	18.822,00	R -	19.678,00	EP		-
		CP	458.500,00	RC	119.978,40	A	301.525,00	EC	156.975,00	181.546,60
		CS	497.000,00	TR	138.800,40	CS -	358.199,60	TR		181.546,60

Assemblea Territoriale d'Ambito (A.T.A.) dell'Ambito territoriale ottimale 1 – Pesaro e Urbino

RIEPILOGO GENERALE SPESE ANNO 2016

Allegato 2

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)				Pagamenti in c/residui (PR)				Riaccertamento residui (R)				Economie di competenza (ECP=CP-I- FPV)	Residui passivi da esercizi precedenti			
		Previsioni definitive di competenza (CP)				Pagamenti in c/competenza (PC)				Impegni(I)					Residui passivi da esercizio di			
		Previsioni definitive di cassa (CS)				Totale pagamenti (TP=PR+PC)				Fondo pluriennale vincolato (FPV)					Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP				0,00												
Titolo 1	Spese correnti	RS	67.914,00	PR	13.279,12	R	-	25.582,58					EP	37.638,30				
		CP	293.500,00	PC	17.348,59	I		64.032,58	ECP	229.467,42	EC	46.683,99						
		CS	322.328,00	TP	30.627,71	FPV				TR	84.322,29							
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	34.000,00	PR	0,00	R		0,00				EP	34.000,00					
		CP	6.500,00	PC	0,00	I		0,00	ECP	6.500,00	EC							
		CS	40.500,00	TP	0,00	FPV		0,00		TR	34.000,00							
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere / cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R		0,00				EP	0,00					
		CP	30.000,00	PC	0,00	I		0,00	ECP	30.000,00	EC	0,00						
		CS	30.000,00	TP	0,00	FPV		0,00		TR	0,00							
titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	20.500,00	PR	0,00	R	-	20.500,00				EP	0,00					
		CP	128.500,00	PC	1.525,00	I		1.525,00	ECP	126.975,00	EC	0,00						
		CS	149.000,00	TP	1.525,00	FPV		0,00		TR	0,00							
TOTALE DELLE TITOLI		RS	131.000,00	PR	13.279,12	R	-	46.082,58		-		EP	71.638,30					
		CP	458.500,00	PC	18.873,59	I		65.557,58	ECP	392.942,42	EC	46.683,99						
		CS	591.500,00	TP	32.152,71	FPV		0,00				TR	118.322,29					
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	131.000,00	PR	13.279,12	R	-	46.082,58				EP	71.638,30					
		CP	458.500,00	PC	18.873,59	I		65.557,58	ECP	392.942,42	EC	46.683,99						
		CS	591.500,00	TP	32.152,71	FPV						TR	118.322,29					