



Delibera Assemblea n. 2/AAto

del 23.04.2018

OGGETTO: Approvazione del Rendiconto della gestione 2017.

L'anno **2018** (duemiladiciotto) addì **ventitre** del mese di **aprile**, alle ore 10.00 in Macerata, presso la Sala Convegni del Settore Ambiente della Provincia in Via Velluti 27 - Piediripa, si è riunita l'Assemblea Territoriale di Ambito n. 3 "Marche Centro-Macerata" (A.A.t.o. 3), giusta convocazione scritta recapitata in tempo utile al domicilio dei componenti dell'Assemblea, al fine di trattare gli argomenti posti all'ordine del giorno della presente seduta.

Intervengono:

N.	Ente	Quota	Presenti	% Presenza	Rappresentante	
1	Apiro	1,154%	-			
2	Appignano	1,024%	-			
3	Belforte del Chienti	0,536%	-			
4	Bolognola	0,386%	-			
5	Caldarola	0,715%	-			
6	Camerino	2,964%	-			
7	Camporotondo di Fiastrone	0,221%	-			
8	Castelraimondo	1,421%	p	1,421%	Delegato	Roberto Pupilli
9	Castelsantangelo sul Nera	1,033%	-			
10	Cessapalombo	0,475%	-			
11	Cingoli	3,826%	p	3,826%	Sindaco	Filippo Saltamartini
12	Civitanova Marche	7,414%	-			
13	Corridonia	3,441%	p	3,441%	Delegato	Manuele Pierantoni
14	Fiastra	1,290%	-			
15	Fiuminata	1,310%	-			
16	Gagliole	0,444%	-			
17	Macerata	8,362%	-			
18	Montecassiano	1,673%	-			
19	Monte Cavallo	0,488%	-			
20	Montecosaro	1,469%	-			
21	Montefano	1,070%	-			
22	Montelupone	1,069%	p	1,069%	Delegato	Alberto Muccichini
23	Morrovalle	2,324%	p	2,324%	Sindaco	Stefano Montemarani
24	Muccia	0,516%	-			
25	Pieve Torina	1,287%	p	1,287%	Sindaco	Alessandro Gentilucci
26	Pioraco	0,480%	-			
27	Poggio San Vicino	0,231%	-			
28	Pollenza	1,658%	-			
29	Porto Recanati	2,176%	p	2,176%	Delegato	Rosalba Ubaldi
30	Potenza Picena	3,342%	p	3,342%	Delegato	Luca Strovegli
31	Recanati	5,043%	p	5,043%	Sindaco	Francesco Fiordomo
32	San Severino Marche	4,888%	p	4,888%	Sindaco	Rosa Piermattei
33	Sefro	0,663%	-			
34	Serrapetrona	0,692%	-			
35	Serravalle di Chienti	1,514%	-			
36	Tolentino	4,745%	p	4,745%	Sindaco	Giuseppe Pezzanesi



**Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n. 3
Marche Centro – Macerata**

37	Treia	2,939%	-			
38	Ussita	0,838%	-			
39	Valfornace	0,852%	-			
40	Visso	1,592%	-			
41	Castelfidardo	3,604%	p	3,604%	Delegato	Sergio Foria
42	Filottrano	2,609%	-			
43	Loreto	2,360%	-			
44	Numana	0,778%	-			
45	Osimo	7,207%	-			
46	Sirolo	0,881%	-			
47	Provincia di Macerata	4,082%	p	4,082%	Delegato	Paolo Renna
48	Provincia di Ancona	0,918%	-			
Totali		100,000%		41,248%		

N. Enti presenti =	13	su	48
--------------------	-----------	----	-----------

Assiste il Segretario dell'Ente, Dott. Alessandro Valentini.

Constatata la presenza di rappresentanti degli Enti convenzionati in numero pari al 41,248% delle quote di partecipazione all'Assemblea e dichiarata pertanto la presenza del quorum costitutivo stabilito dalla Convenzione per la validità della seduta e la presenza del quorum deliberativo stabilito dalla Convenzione per la validità della deliberazione sul punto, il Presidente **Francesco Fiordomo** invita l'Assemblea a procedere all'esame dell'oggetto sopra riportato.

Visto il documento istruttorio riportato di seguito, predisposto dal Direttore dell'Ente, dal quale si rileva la necessità di approvare la documentazione in oggetto;

Ritenuto, per i motivi riportati nel predetto documento istruttorio e che vengono condivisi, di proporre all'Assemblea di deliberare in merito;

Stabilito che il Responsabile del procedimento è il Direttore dell'Ente, Dott. Massimo Principi;

Visti i pareri favorevoli, rilasciati ai sensi dell'art. 49, comma 1, e dell'art. 147-bis, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000, sotto il profilo della legittimità, della regolarità tecnica e contabile e della correttezza dell'azione amministrativa dal Direttore e dal Responsabile del S.E.F. dell'Ente;

IL PRESIDENTE

Dispone di sottoporre all'Assemblea, ai sensi dell'art. 8 della Convenzione istitutiva dell'A.A.t.o., la seguente proposta di deliberazione presentata dal Direttore corredata dai rispettivi pareri di regolarità tecnica, amministrativa e contabile.

Macerata, 23 aprile 2018

IL PRESIDENTE
F.to Francesco Fiordomo



DOCUMENTO ISTRUTTORIO

OGGETTO: Approvazione del Rendiconto della gestione 2017.

IL DIRETTORE

Premesso che:

- ai sensi della Legge Regione Marche 28 dicembre 2011 n. 30 recante “Disposizioni in materia di risorse idriche e di servizio idrico integrato”, a seguito dell’approvazione e sottoscrizione da parte degli Enti ricadenti nell’ATO 3 Marche della “Convenzione per la costituzione dell’Assemblea di Ambito” in attuazione dell’art. 5, comma 2, della citata legge regionale è stata istituita, con delibera assembleare n. 1/2015_AAto del 03.11.2015, l’Assemblea di Ambito territoriale ottimale n. 3 Marche Centro - Macerata (A.A.t.o. 3);
- l’Assemblea di Ambito territoriale ottimale n. 3 Marche Centro - Macerata, Ente di regolazione dei servizi idrici, è una forma associativa obbligatoria tra le Province di Macerata e di Ancona e i 46 Comuni ricadenti nell’Ambito Territoriale Ottimale n. 3 Marche Centro – Macerata di cui alla legge regionale 30/2011 citata;
- l’art. 12, comma 5, della legge 30/2011 citata stabilisce che “*l’Assemblea di ambito subentra in tutti i rapporti giuridici facenti capo ai soppressi consorzi, compresi i rapporti giuridici relativi al personale*”;
- ai sensi dell’art. 14 della Convenzione di costituzione, all’Assemblea di Ambito si applicano le disposizioni di cui al D.lgs. n. 267/2000, fatto salvo quanto previsto dalla Convenzione stessa;

Ricordato che con:

- la deliberazione assembleare n. 20 del 20.11.2017 è stata approvata la verifica degli equilibri generali di bilancio 2017;
- la deliberazione assembleare n. 22 del 20.11.2017 è stata approvata la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la Nota di aggiornamento al DUP 2018-2020;
- la deliberazione assembleare n. 23 del 20.11.2017 è stato approvato il Bilancio di previsione 2018-2020 dell’Ente;
- il decreto del Presidente n. 7 del 27.03.2018 è stato approvato il Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2017;

Visti:

- il D.lgs. 267/2000 relativo alla disciplina degli Enti Locali, applicabile anche alle Assemblee di Ambito territoriale ottimale costituite dall’associazione di più Comuni ed individuate dalla Legge Regionale n. 30/2011 quali Convenzioni obbligatorie ex art. 30 dello stesso D.lgs. 267/2000, comprese nell’elenco delle Amministrazioni Pubbliche e classificate dall’ISTAT, ai sensi dell’art. 1, comma 3, della Legge n. 196/2009 quali “Amministrazioni Locali”;
- la “Convenzione per la costituzione dell’Assemblea di Ambito”, in particolare l’articolo 5, comma 2, lettera d), che prevede in capo all’Assemblea la competenza ad approvare il rendiconto della gestione, e l’articolo 8, comma 7, lettera d), che prevede in capo al Presidente la competenza a proporre gli atti all’Assemblea;
- il D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. ed in particolare l’allegato 4/3 “Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria”;
- il Regolamento di Contabilità dell’Ente, approvato con deliberazione assembleare n. 24 del 20.11.2017;



Visti inoltre:

- il paragrafo 9.1 del predetto allegato 4/3 al D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. “L’avvio della contabilità economico-patrimoniale da parte degli enti locali” che recita: *“La prima attività richiesta per l’adozione della nuova contabilità è la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell’anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l’articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al presente decreto. A tal fine è necessario riclassificare le singole voci dell’inventario secondo il piano dei conti patrimoniale. La seconda attività richiesta consiste nell’applicazione dei criteri di valutazione dell’attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all’inventario e allo stato patrimoniale riclassificato. A tal fine, si predispone una tabella che, per ciascuna delle voci dell’inventario e dello stato patrimoniale riclassificato, affianca gli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, negative e positive. I prospetti riguardanti l’inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell’esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al presente allegato, con l’indicazione delle differenze di rivalutazione, sono oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell’esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione. Considerato che si ridetermina il patrimonio netto dell’ente, si ritiene opportuna l’approvazione da parte del Consiglio.”*
- il paragrafo 9.3 del citato allegato 4/3 al D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. “Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione”;
- la riclassificazione delle singole voci dell’inventario secondo il piano dei conti patrimoniale e delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31.12.2016, secondo l’articolazione prevista dallo stato patrimoniale di cui al D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i., allegato al presente documento istruttorio per formarne parte integrante e sostanziale (Allegato 1A);

Visti infine i prospetti di conto economico (Allegato 1B) e stato patrimoniale (Allegato 1C) riferiti al 31.12.2017 redatti secondo i principi dettati dal D.lgs. n. 118/2011;

Considerato che, secondo quanto sopra previsto, gli Allegati 1A, 1B e 1C devono essere sottoposti all’approvazione assembleare in sede di approvazione del rendiconto dell’esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale;

Accertato che il Rendiconto della gestione 2017 (Allegato n. 2) è predisposto nel rispetto della normativa vigente in materia di cui agli artt. da 162 a 167 del D.lgs. 18.08.2000, n. 267 “Testo unico EE.LL.”, come modificati dal D.lgs. n. 126/2014;

Rilevato in particolare che esso, nel rispettare la composizione delle voci di entrata e di spesa presenti nel Bilancio di Previsione, riporta un Avanzo di Amministrazione pari ad € 2.609.577,07, di cui fondi vincolati per € 1.833.405,40 e fondi non vincolati per € 776.171,67;

Visto il parere favorevole espresso dal Revisore Unico dei Conti in data 17.04.2018 (Allegato n. 3);

Assunto il prescritto parere di regolarità contabile:

Si esprime sulla presente proposta parere favorevole, ai sensi dell’art. 49, comma 1, e dell’art. 147-bis, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000, in ordine alla regolarità contabile:

☒ con attestazione di copertura finanziaria;

☒ in quanto il presente provvedimento produce “effetti indiretti” sulla situazione economico-finanziaria o patrimoniale dell’Ente.



**Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n. 3
Marche Centro – Macerata**

Il Responsabile del Servizio Economico e Finanziario
f.to Elisabetta Rossetti

Macerata, 23 aprile 2018

Rilasciato il prescritto parere di regolarità tecnica:

Si esprime sulla presente proposta parere favorevole, ai sensi dell'art. 49, comma 1, e dell'art. 147-bis, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000, attestante la regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa.

Il Direttore
f.to Massimo Principi

Macerata, 23 aprile 2018

PROPONE

1. di considerare il documento istruttorio sopra riportato parte integrante della presente proposta di deliberazione;
2. di approvare, per le motivazioni in premessa che qui si intendono richiamate ed approvate, i prospetti dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2017, del conto economico 2017 e dello stato patrimoniale al 31 dicembre 2017 (Allegati 1A, 1B e 1C), riclassificati nel rispetto dei principi di cui al D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i., che formano parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
3. di approvare il Rendiconto della gestione 2017 (Allegato n. 2) che forma parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
4. di dichiarare la decisione immediatamente esecutiva, a norma dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000, per consentire l'adozione degli atti conseguenti in tempo utile.

Macerata, 23 aprile 2018

Il Direttore
f.to Massimo Principi

Allegati:

1. *Stato patrimoniale al 01.01.2017 (1A), conto economico 2017 (1B) e stato patrimoniale al 31.12.2017 (1C);*
2. *Rendiconto della gestione 2017;*
3. *Parere del Revisore Unico rilasciato il 17.04.2018.*



L'ASSEMBLEA

Vista la proposta di cui sopra;

Visti i prescritti pareri favorevoli di regolarità, ex art. 49, comma 1, e 147-bis, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000;

Udita la presentazione degli argomenti di natura contabile da deliberare svolta dal Presidente e dal Direttore e gli interventi dei presenti come riportati nella registrazione audio, cui si rinvia, e sinteticamente riportati di seguito:

- Il Sindaco di Tolentino, Giuseppe Pezzanesi, che rammenta ai presenti la necessità di una gestione unitaria del territorio e delle risorse idriche al fine di rendere il più efficiente possibile il servizio, anche se ciò passerà attraverso l'aumento della tariffa per gli utenti dell'ASSM, come anticipato dalle simulazioni in corso. È fondamentale mantenere e migliorare lo stato di qualità del servizio idrico, anche a discapito delle situazioni di presunto vantaggio locale (assenza di contatori, tariffe artificiosamente basse, mancanza di depurazione, possesso di fonti pregiate, ecc.), per fare gruppo, fare squadra, salvaguardare la qualità della risorsa e del servizio, l'occupazione e i patrimoni aziendali. Rimarca poi l'importanza di mantenere basso il livello tariffario agli operatori zootecnici e agricoli, oggi sempre più in difficoltà economica ma che rappresentano l'ossatura dell'economia dell'entroterra e forniscono prodotti di altissima qualità;
- Il Sindaco di Cingoli, Filippo Saltamartini, che chiede al Direttore: alcune informazioni sui livelli tariffari regionali, di disporre di un raffronto con le tariffe di altre città italiane e come venga determinata la quantità di consumo che si applica allo scaglione agevolato;
- Il Direttore risponde segnalando che lo scaglione agevolato è fissato dalla delibera ARERA sul TICS ed è fissato a poco meno di 60 mc/anno (dati del consumo minimo vitale annuo per una persona, 50 litri/giorno, per un nucleo familiare mediamente composto da 3 persone), anche se prospetticamente tale quantitativo andrà parametrato al singolo componente del nucleo familiare;
- Conclude il Presidente segnalando che sul tema dell'Acquedotto del Nera si sta ancora discutendo con la Regione circa il diniego alla VIA per l'aumento della captazione, sia a livello politico sia per il tramite il ricorso presentato al Tribunale Superiore delle Acque e in discussione il prossimo mese di luglio;

Visti la Convenzione istitutiva dell'Ente e il D.lgs. 267/2000;

Ritenuto di condividere la proposta di deliberazione, che si intende qui di seguito integralmente trascritta;

Tenuto conto che il quorum deliberativo sull'oggetto risulta essere la maggioranza delle quote di partecipazione all'Assemblea presenti (art. 6, comma 6, Convenzione istitutiva dell'Ente);

Con la seguente votazione in forma palese per alzata di mano:

Presenti: 41,248% su 100 di quote di partecipazione,
Astenuti: 0,000% su 100 di quote di partecipazione,
Votanti: 41,248% su 100 di quote di partecipazione, di cui:

FAVOREVOLI: 41,248% su 100 di quote di partecipazione,
CONTRARI: 0,000% su 100 di quote di partecipazione.

pertanto con il voto unanime dei presenti, 41,248% di quote di partecipazione

DELIBERA

di far propria in ogni sua parte la proposta di deliberazione sopra riportata.



DELIBERA INOLTRE

Con la seguente separata votazione:

Presenti: 41,248% su 100 di quote di partecipazione,
Astenuti: 0,000% su 100 di quote di partecipazione,
Votanti: 41,248% su 100 di quote di partecipazione, di cui:

FAVOREVOLI: 41,248% su 100 di quote di partecipazione,
CONTRARI: 0,000% su 100 di quote di partecipazione.

pertanto con il voto unanime dei presenti, 41,248% di quote di partecipazione, di rendere la presente deliberazione immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. 267/2000.

Il presente atto viene letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

f.to Francesco Fiordomo

IL SEGRETARIO

f.to Alessandro Valentini



**Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n. 3
Marche Centro – Macerata**

La presente deliberazione è esecutiva il 23 aprile 2018

 per decorrenza dei termini di cui all'art. 134, comma 3, del D.lgs. 267/2000

 per dichiarazione di immediata eseguibilità ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. 267/2000

Macerata, 23 aprile 2018

Il Direttore dell'A.A.t.o.

f.to Massimo Principi

Si certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio dell'Ente (sito internet www.ato3marche.it) ai sensi dell'art. 124 del D.lgs. 267/2000 e ai sensi dell'art. 32 della L. 69/2009, commi 1 e 5, come modificati dal D.L. 194/2009, art. 2, comma 5, convertito con modificazioni dalla L. 25/2010, per i prescritti 15 giorni dal _____ al _____.

Macerata, _____

Il Direttore dell'A.A.t.o.

Dott. Massimo Principi

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		331,05	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali			331,05		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)		14.567,11		
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati				
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware		12.229,62		
2.7	Mobili e arredi		2.337,49		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		29.660,54	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali			44.227,65		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			44.558,70		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
	1 Crediti di natura tributaria				
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi				
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi		617.596,86		
	a verso amministrazioni pubbliche		393.127,00	CII2	CII2
	b imprese controllate			CII3	CII3
	c imprese partecipate				
	d verso altri soggetti		224.469,86	CII1	CII1
	3 Verso clienti ed utenti			CII5	CII5
	4 Altri Crediti		1.485.064,15		
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri		1.485.064,15		
	Totale crediti		2.102.661,01		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII4,5 CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
	1 Conto di tesoreria		2.021.729,00		
	a Istituto tesoriere		2.021.729,00		CIV1a
	b presso Banca d'Italia			CIV1	CIV1b,c
	2 Altri depositi bancari e postali			CIV2,3	CIV2,3
	3 Denaro e valori in cassa				
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide		2.021.729,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		4.124.390,01		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		4.168.948,71		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione		721.682,30	AI	AI
II	Riserve			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti			AII, AIII	AII, AIII
b	da capitale			AIX	AIX
c	da permessi di costruire				
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			721.682,30		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento			D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari				
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			D4	D3 e D4
c	verso banche e tesoriere			D5	
d	verso altri finanziatori				
2	Debiti verso fornitori		26.242,01	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi		2.667.760,10		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche		2.384.160,10		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti		283.600,00		
5	Altri debiti		37.762,79	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari		720,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		560,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri		36.482,79		
TOTALE DEBITI (D)			2.731.764,90		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi		715.501,51	E	E
1	Contributi agli investimenti		715.501,51		
a	da altre amministrazioni pubbliche		715.501,51		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			715.501,51		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)			4.168.948,71		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri		25.067,26		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE			25.067,26		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	852.000,00			
a	Proventi da trasferimenti correnti	652.000,00			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	200.000,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.035.271,61		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.887.271,61			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.015,80		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	196.040,44		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	53.391,50		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.421.757,13			
a	Trasferimenti correnti	1.421.757,13			
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	243.750,43		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.511,96		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	330,99		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.180,97		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-130,50		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.996,96		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.930.333,72			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-43.062,11			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	4,37		C16	C16
Totale proventi finanziari		4,37			
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari					
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		4,37			

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	1.559.595,35		E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.553.910,20			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.685,15			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	1.559.595,35			
25	Oneri straordinari	174.343,11		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	80.504,80			
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	93.838,31			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari	174.343,11			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.385.252,24			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.342.194,50			
26	Imposte (*)	25.839,98		22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.316.354,52		23	23

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,06	331,05	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,06	331,05		
II	Immobilizzazioni materiali (3)				
	Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.453,80	14.567,11		
	Terreni			BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati				
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	370,88		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.745,26	12.229,62		
2.7	Mobili e arredi	12.337,66	2.337,49		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	29.660,54	29.660,54	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	50.114,34	44.227,65		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	50.114,40	44.558,70		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	130,50		CI	CI
	Totale rimanenze	130,50			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi				
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	564.206,97	617.596,86		
a	verso amministrazioni pubbliche	471.139,60	393.127,00	CII2	CII2
b	imprese controllate			CII3	CII3
c	imprese partecipate				
d	verso altri soggetti	93.067,37	224.469,86	CII1	CII1
3	Verso clienti ed utenti			CII5	CII5
4	Altri Crediti	1.619.957,31	1.485.064,15		
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	1.619.957,31	1.485.064,15		
	Totale crediti	2.184.164,28	2.102.661,01		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5 CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	4.061.777,42	2.021.729,00		
a	Istituto tesoriere	4.061.777,42	2.021.729,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia			CIV1	CIV1b,c
2	Altri depositi bancari e postali			CIV2,3	CIV2,3
3	Denaro e valori in cassa				
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	4.061.777,42	2.021.729,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.246.072,20	4.124.390,01		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	959,00		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	959,00			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.297.145,60	4.168.948,71		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	721.682,30	721.682,30	AI	AI
II	Riserve				
a	da risultato economico di esercizi precedenti			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	1.316.354,52		AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.038.036,82	721.682,30		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	21.346,44	26.242,01	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.476.963,22	2.667.760,10		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	2.997.042,33	2.384.160,10		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	479.920,89	283.600,00		
5	Altri debiti	23.221,91	37.762,79	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari		720,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	46,90	560,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	23.175,01	36.482,79		
TOTALE DEBITI (D)		3.521.531,57	2.731.764,90		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	22.075,70		E	E
II	Risconti passivi	715.501,51	715.501,51	E	E
1	Contributi agli investimenti	715.501,51	715.501,51		
a	da altre amministrazioni pubbliche	715.501,51	715.501,51		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		737.577,21	715.501,51		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		6.297.145,60	4.168.948,71		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri		25.067,26		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE			25.067,26		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



***RELAZIONE SULLA GESTIONE
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017***



PREMESSA

L'esercizio 2017 è stato il terzo anno di applicazione della contabilità armonizzata, entrata a regime a partire dal 1 gennaio 2015, data entro la quale l'Ente si è conformato ai nuovi principi contabili di cui agli Allegati 4/1 e 4/2 del D.lgs. n. 118/11.

Ai sensi dell'art. 151, comma 6, del TUEL *“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”*.

Ai sensi dell'art. 11, comma 6, del D.lgs. n. 118/11, *“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 e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:*

- a) i criteri di valutazione utilizzati;*
 - b) le principali voci del conto del bilancio;*
 - c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
 - d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
 - e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);*
 - f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;*
 - g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;*
 - h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;*
 - i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*
 - j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.*
- La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;*



- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;*
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;*
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;*
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;*
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto”.*

La presente relazione consente di illustrare i risultati conseguiti, i criteri di valutazione utilizzati e i principi contabili applicati.

Nel dettaglio vengono messe in evidenza le risultanze delle principali voci, precisando che i dati si riferiscono a tutti gli accertamenti/impegni di competenza - secondo il principio della “competenza finanziaria potenziata” - (comprendenti i residui attivi e passivi al 31/12/2017).



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Nell'esercizio 2017 è stato conseguito un Risultato di Amministrazione pari ad € 2.609.577,07, dei quali € 1.833.405,40 vincolati. Il notevole aumento dell'Avanzo di Amministrazione rispetto al 2016 (€ 1.301.033,13, di cui fondi vincolati per € 203.230,00) deriva da maggiori entrate per:

- € 1.553.910,20 accertate e rimosse dalla Regione Marche e relative a fondi per il triennio 2017-2019 per il piano di adeguamento scarichi non depurati, da trasferire alle imprese di gestione per i relativi investimenti. Gli importi sono stati stanziati sia in entrata che in uscita suddivisi in base al piano dei lavori predisposto dalla stessa Regione Marche;
- € 200.000,00 per contributi versati da parte della Provincia di Macerata per la realizzazione del collettore di fondovalle, anch'essi riportati sia in entrata sia in uscita, e destinati ad essere trasferiti alle aziende di gestione del servizio che stanno realizzando tale importante opera.

Il Risultato di Amministrazione disponibile è pari quindi a € 776.171,67, in sensibile riduzione rispetto al 2016, e la cui destinazione è già stata individuata da una recente mozione di indirizzo dell'Assemblea dell'Ente (delibera n. 22 del 20.11.2017) che recita *“Rilevato che la situazione finanziaria dell'Assemblea di Ambito evidenzia per l'anno in corso un avanzo di amministrazione presunto disponibile consistente (€ 633.573,64) e che non sembrano esserci spese future per investimenti o straordinarie che debbano essere finanziate con tale avanzo presunto, l'Assemblea formula l'indirizzo agli Uffici dell'Ente affinché con l'approvazione del Rendiconto 2017 e la determinazione del conseguente Avanzo di Amministrazione disponibile si destini una quota maggioritaria dell'Avanzo che sarà determinato alla restituzione di parte delle quote di finanziamento che Comuni e Province hanno erogato negli scorsi anni e che sono alla base della formazione di detto Avanzo. Si ritiene corretta tale destinazione raccomandando agli Enti convenzionati nell'Assemblea di utilizzare le somme derivanti per finalità sociali, per avviare buone pratiche per il risparmio idrico e di promozione sul corretto utilizzo della risorsa idrica.”*

I residui attivi al 31/12/2017, come rideterminati con il riaccertamento ordinario approvato con Decreto presidenziale n. 7 del 27.03.2018, ammontano ad € 2.184.164,28, di cui: € 471.139,60 per contributi 2015, 2016 e 2017 da Enti convenzionati (Comuni e Province), € 93.067,37 residuo da incassare per il progetto comunitario “Drinkadria”, € 1.617.657,31 dai gestori del servizio per il contributo 3% per gli investimenti nei Comuni montani e € 2.300,00 per altre entrate varie di modesto ammontare.

I residui passivi al 31/12/2017, come rideterminati con il riaccertamento ordinario approvato con Decreto presidenziale n. 7 del 27.03.2018, ammontano ad € 3.545.934,43, di cui: € 62.045,68 per spese di funzionamento, € 2.987.042,33 per contributi 3% da pagare, € 479.920,89 per voucher idrico 2016 e 2017, € 16.923,44 per spese in conto capitale e € 2,09 per partite di giro.



ENTRATE

La tabella seguente riporta, sinteticamente, i dati delle entrate per Titoli suddivise secondo gli schemi contabili sperimentali, confrontati con le entrate previste.

Le entrate sono state imputate in bilancio rispettando quanto previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, cioè in base all'esigibilità dell'obbligazione giuridica perfezionata.

Tutte le entrate risultanti possono essere classificate come "ricorrenti".

Le entrate del "Titolo II - Trasferimenti correnti", in particolare, sono costituite esclusivamente dalle quote di partecipazione alle spese sostenute dall'Ente provenienti dalle amministrazioni convenzionate, come dettagliate nell'Allegato 1 alla presente Relazione sulla gestione.

ENTRATE 2017 (€)	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTATO
<i>Utilizzo avanzo 2016</i>	457.100,00	0,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente</i>	66.524,72	0,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale</i>	0,00	0,00
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	652.000,00	652.000,00
Titolo III - Entrate extra-tributarie	1.036.771,63	1.035.275,98
Titolo IV - Entrate c/capitale	1.753.910,20	1.753.910,20
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	400.000,00	134.881,66
TOTALE	4.366.306,55	3.576.067,84

L'Avanzo di Amministrazione 2016, disponibile per € 1.097.803,13, è stato applicato al bilancio 2017:

- per l'acquisto di mobili, arredi e dotazioni informatiche per la nuova sede dell'Ente (€ 19.500,00);
- per integrare lo stanziamento di spesa per l'affitto dei nuovi locali (€ 2.600,00);
- per stanziare i € 400.000,00 della dotazione finanziaria del cd. Voucher idrico 2017;
- per adeguare la previsione di spesa relativamente alle spese legali (€ 10.000,00);
- per finanziare l'indagine conoscitiva sui servizi nell'ATO 3 - *Customer satisfaction* (€ 20.000,00);
- per la riclassificazione economico patrimoniale del Conto di Bilancio dell'Ente (€ 5.000,00).



Il Fondo pluriennale vincolato, determinato subito dopo la chiusura dell'esercizio finanziario (nel caso in esame, l'anno 2016), viene approvato con il decreto di riaccertamento ordinario dei residui (decreto del Presidente n. 5 del 10.04.2017) per essere poi inserito come variazione di bilancio preventivo immediatamente dopo l'approvazione del Rendiconto.

Con delibera n. 15 del 08.05.2017 è stato quindi iscritto un Fondo pluriennale vincolato in entrata pari a € 66.524,72 interamente di parte corrente che si riferisce a spese di personale (retribuzione di risultato) e a spese legali diventate esigibili nel 2017.

Quanto al resto delle entrate, al Titolo III nel 2017 si è registrata una lieve variazione in diminuzione degli accertamenti rispetto alle previsioni di entrata relativamente al solo contributo 3% di solidarietà per gli investimenti nei Comuni montani.

Come di consueto, le Partite di giro sono state accertate in conseguenza alle necessità emerse in corso d'anno.

Di seguito una analisi di dettaglio dei diversi Titoli dell'entrata, se movimentati, tenendo presente che l'indebitamento dell'Ente risulta pari a € 0,00.

TITOLO II - Trasferimenti correnti

I trasferimenti correnti, formati esclusivamente dalla Tipologia 101 per € 652.000,00, comprendono le quote per il funzionamento dell'Ente che i Comuni e le Province costituenti l'Assemblea di Ambito sono impegnate a riconoscere all'Ente a seguito dell'approvazione del bilancio preventivo 2017 e il trasferimento di risorse dall'ATA rifiuti per il finanziamento delle spese sostenute dall'Ente, come stabilito dalla Convenzione ex art. 30 del TUEL stipulata fra i due Enti. Si è accertata, in quanto dovuta, l'intera somma prevista.

Denominazione	Accertato
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	652.000,00
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00
Trasferimenti correnti da imprese	0,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del mondo	0,00
TOTALE	652.000,00

TITOLO III - Entrate extra-tributarie

L'Ente non ha entrate per vendita di beni e servizi che riguardano attività propria. L'importo più rilevante del Titolo in esame, "Rimborsi ed altre entrate correnti", è relativo in massima parte al



contributo perequativo 3% dovuto dai gestori affidatari (€ 464.189,58 da S.I. Marche e € 571.082,03 da Centro Marche Acque).

Denominazione	Accertato
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00
Interessi attivi	4,37
Altre entrate da redditi di capitale	0,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	1.035.271,61
TOTALE	1.035.275,98

TITOLO IV - Entrate in conto capitale

Una “new entry” nel bilancio dell’Ente; nel 2017 l’A.A.t.o. 3 è stato fatto destinatario di rilevanti contributi provenienti da altre amministrazioni e destinati all’effettuazione di investimenti sul territorio da parte dei gestori. Si tratta:

- per € 1.533.910,20 di un rilevante contributo pluriennale (2017-2019) da parte della Regione Marche, che ha veicolato fondi ministeriali derivanti da precedenti Accordi di Programma Quadro, per l’adeguamento delle infrastrutture fognarie e depurative di alcuni agglomerati dell’ATO 3 per il superamento della non conformità alla Direttiva 271/91 CEE sulle acque reflue urbane (sistemi di raccolta e trattamento delle acque reflue urbane per gli agglomerati con carico generato maggiore di 2.000 abitanti equivalenti) ed il conseguente superamento della procedura comunitaria d’infrazione 2014/2059, avviata all’inizio del 2014 nei confronti dello Stato italiano dalla Commissione Europea;
- per € 200.000,00 di un contributo concesso dalla Provincia di Macerata per il risanamento e la messa in opera del collettore fognario di fondovalle.

Denominazione	Accertato
Tributi in conto capitale	0,00
Contributi agli investimenti	200.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale	1.533.910,20
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00
Altre entrate in conto capitale	0,00
TOTALE	1.733.910,20



TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro

Tutte le entrate accertate nel presente Titolo, ammontanti a € 134.881,66, sono costituite da “partite di giro” che trovano uguale contropartita tra le voci delle spese e si riferiscono a ritenute erariali e previdenziali effettuate sui compensi erogati ai collaboratori e al personale dipendente, all’IVA trattenuta dall’Ente sui pagamenti a fornitori in seguito all’entrata in vigore del cd. “*split payment*” e versata poi all’Erario e a somme anticipate al servizio economato per onorare le minute ed urgenti spese derivanti dal funzionamento della gestione.



SPESE

L'art. 12, del D.lgs. n. 118/11, prevede che gli Enti locali adottino schemi di bilancio articolati per Missioni e Programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse.

Missioni e Programmi

Le Missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli Enti, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli artt. 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

I Programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volti a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle Missioni. Nella definizione delle Missioni e dei Programmi, l'Ente si è attenuto al glossario definito dalla normativa per l'Armonizzazione contabile che fornisce una descrizione dei contenuti dei singoli Programmi di ciascuna Missione. L'Ente ha classificato quasi tutte le proprie spese nella Missione 9 Programma 4 “*Servizio Idrico Integrato*”. Trovano diversa classificazione solo il Fondo di riserva (Missione 20 Programma 1), e le Partite di giro (Missione 99 Programma 1).

Le spese impegnate nel 2017 nella Missione 9 Programma 4 rispetto al preventivo sono:

SPESE 2017 (€)	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO
TITOLO I - Spese correnti	2.187.896,35	2.020.465,70
TITOLO II - Spese in conto capitale	1.773.410,20	91.030,96
TOTALE SPESE MISSIONE 9 PROGRAMMA 4	3.961.306,55	2.111.496,66

TITOLO I - Spese correnti

Gli impegni per spese di parte corrente aumentano di circa € 21.000 rispetto al 2016 (+1,05%). Escludendo dall'analisi le spese per il Voucher idrico 2017 e per il contributo perequativo di solidarietà 3%, da versare ai Comuni montani dell'ATO 3 per il finanziamento delle opere (vedi tabella seguente, parte in fondo), gli impegni di spesa per il funzionamento della struttura operativa dell'Ente hanno subito un aumento di circa il 17% fra il 2016 e il 2017 (circa € 88.000), attestandosi a € 608.708,57, la quasi totalità delle entrate stanziata nel bilancio preventivo a copertura delle spese (€ 652.000).



La spinta maggiore a tale aumento deriva dalle spese per utilizzo dei beni di terzi (€ 36.899) ed è principalmente dovuta al trasferimento nei nuovi uffici dell'Ente a Piediripa. Le spese impegnate per il personale aumentano di € 25.539, fenomeno per la maggior parte dovuto agli incentivi che si sono potuti pagare al personale dipendente per la collaborazione alle attività dell'ATA rifiuti e da quest'ultima finanziate. I due aspetti appena delineati spiegano anche l'aumento di circa € 6.000 nelle imposte e tasse pagate in corso d'anno (maggior IRAP sulle retribuzioni e tassa rifiuti a carico dell'Ente sui locali presi in locazione). A parte l'impegno di spesa per trasferimenti (dovuto alla convenzione in essere con ARPAM Macerata per i controlli delle acque dell'invaso di Castreccioni) lo scorso anno non previsto, gli aumenti delle altre due voci di spesa sono di poco conto.

SPESE CORRENTI	ANNO 2017		ANNO 2016		DIFF. %
Personale	332.464,89	54,62%	306.925,96	59,01%	8,32%
Acquisto beni	5.015,80	0,82%	1.186,96	0,23%	322,58%
Prestazioni di servizi	174.316,15	28,64%	168.260,35	32,35%	3,60%
Utilizzo di beni di terzi	60.040,75	9,86%	23.141,42	4,45%	159,45%
Trasferimenti	10.000,00	1,64%	0,00	0,00%	n.a.
Imposte e tasse	26.870,98	4,41%	20.625,04	3,97%	30,28%
Totale	608.708,57	100,00%	520.139,73	100,00%	17,03%
Voucher idrico	400.000,00		378.175,75		5,77%
Contributo perequativo di solidarietà (3%)	1.011.757,13		1.101.123,29		-8,12%
Totale generale	2.020.465,70		1.999.438,77		1,05%

TITOLO II - Spese in conto capitale

Le movimentazioni in uscita in conto capitale sono dipese esclusivamente dal trasferimento nei nuovi uffici di Piediripa (acquisto mobili e attrezzature) per € 10.500 circa e dall'aver liquidato a dicembre 2017 i primi acconti dei trasferimenti dall'Amministrazione provinciale di Macerata per il completamento e la messa in funzione del collettore di fondovalle (€ 80.500 circa).

SPESE C/CAPITALE	ANNO 2017		ANNO 2016		DIFF. %
Acquisto beni mobili, ecc.	10.526,16	11,56%	6.437,33	9,57%	63,52%
Trasfer. a soc. di gestione	80.504,80	88,44%	54.799,37	81,50%	46,91%
Incarichi professionali	0,00	0,00%	6.000,00	8,92%	-100,00%
Totale generale	91.030,96	100,00%	67.236,70	100,00%	35,39%



TITOLO VII - Uscite per conto di terzi e partite di giro

Con riguardo alle Partite di giro corre l'obbligo di fare un particolare rilievo. Le partite di giro sono quelle poste, di pari importo sia in entrata che in uscita (gli accertamenti e gli impegni di competenza 2017 ammontano a complessivi € 134.881,66), che consentono il pagamento di contributi, ritenute, trattenute, per conto di terzi (dipendenti e/o collaboratori esterni), attraverso la relativa trattenuta effettuata a monte in occasione della rispettiva liquidazione in qualità di “soggetto sostituto” o il versamento all’Erario dell’IVA trattenuta dall’Ente sui pagamenti a fornitori in seguito all’entrata in vigore del cd. “*split payment*”. Quindi, proprio perché a saldo zero, risultano indifferenti riguardo alla loro incidenza nella sfera finanziaria dell’Ente.

Più specificatamente trattasi dell’importo dei contributi e delle ritenute obbligatori, per la parte a carico del personale dipendente, delle trattenute per l’adesione a sindacati di categoria (sempre per il personale dipendente), delle ritenute sulla concessione di contributi (ove vi siano i presupposti di legge per la sua applicazione, art. 28, d.p.r. n. 600/73), delle ritenute erariali (ritenuta d’acconto) in occasione di incarichi professionali esterni.

Dal 1° gennaio 2015 con l’introduzione del meccanismo dello *split payment* da parte della *legge di stabilità 2015* (Legge n. 190/14), le Pubbliche amministrazioni sono tenute a versare l’importo dell’IVA direttamente all’Erario. L’entrata a regime dello *split payment* ha determinato di fatto un consistente incremento delle partite di giro.



ALTRE INFORMAZIONI

Accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità

Dalla ricognizione delle entrate 2017 non risultano voci di dubbia esigibilità.

Tale valutazione è stata effettuata anche tenuto conto della percentuale di incasso delle varie entrate negli esercizi precedenti; ciò comporta che l'Ente non è tenuto ad accantonare somme a titolo di Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Accantonamento ai Fondi spese e Fondo rischi

Il contenzioso in essere che può avere una ricaduta per l'Ente riguarda un ricorso pendente al TAR da parte di ASTEA S.p.A. relativamente alla richiesta di salvaguardia della gestione risalente al 2008 e non concessa. Al momento non è interesse dell'azienda proseguire nella vertenza. Non si ravvisa quindi l'esistenza di passività potenziali derivanti da contenzioso e, di conseguenza, nel bilancio preventivo 2017 non sono stati effettuati accantonamenti al Fondo rischi.

Entrate e spese non ricorrenti

Il rendiconto 2017 non comprende importi non ricorrenti che hanno contribuito a determinare l'Avanzo di Amministrazione conseguito.

Utilizzo di entrate vincolate (art. 195 TUEL)

Nel 2017 l'Ente non ha utilizzato, in termini di cassa, entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) del TUEL per il finanziamento di spese correnti.

Spese per utilizzo di autovetture proprie

L'Ente non possiede autovetture proprie e nel 2017 non ha sostenuto spese per utilizzo di autovetture proprie.

Fondo indennità di fine mandato

Nel rispetto del principio di gratuità delle cariche elettive, l'Ente non ha previsto l'attivazione di alcuna forma di riconoscimento di indennità di fine mandato ai suoi organi.

Fondo pluriennale vincolato

Il Fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese



imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse destinate al finanziamento della spesa e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il FPV assume 2 componenti:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

Nel Rendiconto della gestione 2017 è presente un FPV derivante da risorse accertate negli esercizi precedenti il 2017 (vedi punto 1) sopra) per € 66.524,72 di sola parte corrente dovuto a spese reimputate nel 2017 (€ 52.274,49), prevalentemente riferite al personale, alle assicurazioni che l'Ente ha in essere e al Progetto di Comunicazione svolto.

Relativamente al punto 2) sopra, è stato previsto un FPV di € 90.430,20 di sola parte corrente derivante per € 14.184,56 dal FPV di cui a punto 1) (quota di risorse accertate negli esercizi precedenti il 2017 e imputate agli esercizi successivi il 2017) e per € 76.245,64 a risorse accertate nel 2017 da reimputare agli esercizi successivi, prevalentemente riferite al personale, alle assicurazioni che l'Ente ha in essere e a spese legali.

Principali variazioni di bilancio esercizio 2017

Le principali variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono le seguenti:

- Variazione per reimputazione residui per esigibilità e iscrizione relativo Fondo pluriennale vincolato per complessivi € 66.524,72, adottata con delibera assembleare n. 15 del 08.05.2017;
- Variazione per applicazione dell'Avanzo di Amministrazione per € 400.000,00 per il Voucher idrico 2017 e per € 10.000,00 per spese legali, adottata con la stessa delibera assembleare n. 15 del 08.05.2017.

Composizione risultato amministrazione

In merito alla quota vincolata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017, pari ad € 1.833.405,40, si evidenzia che la stessa è relativa:

- per € 1.553.910,20 a risorse accertate e riscosse dalla Regione Marche e relative a fondi per il triennio 2017-2019 per il piano di adeguamento scarichi non depurati, da trasferire alle imprese di gestione per i relativi investimenti;



- € 119.495,20 per contributi versati da parte della Provincia di Macerata per la realizzazione del collettore di fondo valle, destinati ad essere trasferiti alle aziende di gestione del servizio ATAC e APM;
- € 160.000,00 sono provenienti da una variazione di bilancio resasi necessaria nel 2015 per finanziare la realizzazione di due centraline idroelettriche lungo la condotta del Nera, realizzazione non più attuale ad oggi. Il vincolo venne apposto dall'Ente per garantire che tali risorse, all'epoca provenienti dal fondo perequativo 3%, venissero riutilizzate allo scopo originario di finanziare investimenti nei territori montani. Tale importo sarà quindi oggetto di variazione successiva all'approvazione del Rendiconto 2017 poiché da avanzo vincolato diventerà avanzo disponibile per rientrare nello stanziamento del 3% al relativo capitolo di bilancio.

Rispetto al 2016, è stato eliminato poiché perento l'importo di € 43.230,45 già inserito come parte di avanzo vincolato relativo al finanziamento statale di cui all'art. 18 della Legge 36/1994 erogato dalla Regione Marche per la redazione del Piano d'Ambito.

Residui attivi vetusti

L'Ente non ha residui attivi con anzianità superiore ai cinque anni.

Anticipazioni di liquidità 2017

L'Ente non ha mai fatto ricorso ad anticipazione di cassa.

Diritti reali di godimento

Non sono da evidenziare diritti reali di godimento.

Enti ed organismi strumentali e partecipazioni possedute

L'Ente non partecipa in organismi strumentali e non possiede partecipazioni dirette o indirette in altri enti, aziende o organizzazioni.

Strumenti finanziari derivati

L'Ente non ha mai sostenuto oneri o impegni derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Garanzie a favore di Enti ed altri soggetti

L'Ente non ha mai concesso garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.



Patrimonio immobiliare

L'Ente non possiede beni immobili e non dispone di alcun diritto reale su beni immobiliari alla data di chiusura dell'esercizio 2017.

Note informative

Si ritiene, con quanto precede, di aver reso tutte le informazioni necessarie per l'interpretazione del rendiconto.



ALLEGATO 1

ENTI	QUOTA 2017 - €
Apiro	5.758,74
Appignano	6.871,73
Belforte del Chienti	3.302,61
Bolognola	1.372,63
Caldarola	3.858,01
Camerino	15.376,95
Camporotondo di Fiastone	1.211,30
Castelraimondo	8.593,00
Castelsantangelo sul Nera	3.568,89
Cessapalombo	1.984,66
Cingoli	21.213,09
Civitanova Marche	58.048,72
Corridonia	24.087,41
Fiastra	4.725,04
Fiuminata	5.468,21
Gagliole	1.979,75
Macerata	62.620,54
Montecassiano	11.486,29
Montecalvo	1.688,41
Montecosaro	10.604,86
Montefano	6.457,14
Montelupone	6.544,19
Morrovalle	16.215,23
Muccia	2.443,87
Pieve Torina	5.385,67
Pioraco	2.604,10
Poggio San Vicino	992,01
Pollenza	10.922,77
Porto Recanati	16.772,95
Potenza Picena	24.217,17
Recanati	34.415,35
San Severino Marche	26.751,67
Sefro	2.488,63
Serrapetrona	3.075,05
Serravalle di Chienti	5.772,12
Tolentino	32.541,18
Treia	17.722,71
Ussita	3.039,76
Valfornace	3.621,91
Visso	6.100,18
Castelfidardo	27.446,07
Filottrano	16.559,70
Loreto	18.247,26
Numana	5.660,31
Osimo	52.072,08
Sirolo	6.110,08
Provincia di Macerata	26.124,80
Provincia di Ancona	5.875,20
Totale	640.000,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2017

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2017 (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+E		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	66.524,72								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	457.100,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		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	416.063,06	RR	333.940,92	R	-1.048,15			EP	81.073,99
		CP	652.000,00	RC	248.069,40	A	652.000,00	CP	0,00	EC	403.930,60
		CS	1.068.063,06	TR	582.010,32	CS	-486.052,74			TR	485.004,59
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	1.484.064,15	RR	901.682,06	R	0,00			EP	582.382,09
		CP	1.036.771,63	RC	0,76	A	1.035.275,98	CP	-1.495,65	EC	1.035.275,22
		CS	2.520.835,78	TR	901.682,82	CS	-1.619.152,96			TR	1.617.657,31
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	201.533,80	RR	122.331,42	R	0,00			EP	79.202,38
		CP	1.753.910,20	RC	1.753.910,20	A	1.753.910,20	CP	0,00	EC	0,00
		CS	1.955.444,00	TR	1.876.241,62	CS	-79.202,38			TR	79.202,38
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	CP	0,00	EC	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
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	1.000,00	RR	0,00	R	0,00			EP	1.000,00
		CP	400.000,00	RC	133.581,66	A	134.881,66	CP	-265.118,34	EC	1.300,00
		CS	401.000,00	TR	133.581,66	CS	-267.418,34			TR	2.300,00
	TOTALE TITOLI	RS	2.102.661,01	RR	1.357.954,40	R	-1.048,15			EP	743.658,46
		CP	3.842.681,83	RC	2.135.562,02	A	3.576.067,84	CP	-266.613,99	EC	1.440.505,82
		CS	5.945.342,84	TR	3.493.516,42	CS	-2.451.826,42			TR	2.184.164,28
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	2.102.661,01	RC	1.357.954,40	R	-1.048,15			EP	743.658,46
		CP	4.366.306,55	PC	2.135.562,02	A	3.576.067,84	CP	-266.613,99	EC	1.440.505,82
		CS	5.945.342,84	TR	3.493.516,42	CS	-2.451.826,42			TR	2.184.164,28

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2017

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2017 (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)

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2017 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)				
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)		
		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	2.731.764,90	PR	671.423,44	R	-3.143,65			EP	2.057.197,81	
		CP	2.192.896,35	PC	548.654,61	I	2.020.465,70	ECP	82.000,45	EC	1.471.811,09	
		CS	4.519.661,25	TP	1.220.078,05	FPV	90.430,20			TR	3.529.008,90	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	25.067,26	PR	8.152,86	R	-664,40			EP	16.250,00	
		CP	1.773.410,20	PC	90.357,52	I	91.030,96	ECP	1.682.379,24	EC	673,44	
		CS	1.773.477,46	TP	98.510,38	FPV	0,00			TR	16.923,44	
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	400.000,00	PC	134.879,57	I	134.881,66	ECP	265.118,34	EC	2,09	
		CS	400.000,00	TP	134.879,57	FPV	0,00			TR	2,09	
TOTALE DEI TITOLI		RS	2.756.832,16	PR	679.576,30	R	-3.808,05			EP	2.073.447,81	
		CP	4.366.306,55	PC	773.891,70	I	2.246.378,32	ECP	2.029.498,03	EC	1.472.486,62	
		CS	6.693.138,71	TP	1.453.468,00	FPV	90.430,20			TR	3.545.934,43	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	2.756.832,16	PR	679.576,30	R	-3.808,05			EP	2.073.447,81	
		CP	4.366.306,55	PC	773.891,70	I	2.246.378,32	ECP	2.029.498,03	EC	1.472.486,62	
		CS	6.693.138,71	TP	1.453.468,00	FPV	90.430,20			TR	3.545.934,43	

**RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
IMPEGNI**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2017	
		Totale	di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	314.464,89	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	26.870,98	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	254.447,74	0,00
104	Trasferimenti correnti	1.421.757,13	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	2.924,96	0,00
100	Totale TITOLO 1	2.020.465,70	0,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.526,16	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	80.504,80	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	91.030,96	0,00
	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie		
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti		
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	0,00	0,00

**RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
IMPEGNI**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2017	
		Totale	di cui non ricorrenti
501	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
	Totale TITOLO 5	0,00	0,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		
701	Uscite per partite di giro	129.935,64	0,00
702	Uscite per conto terzi	4.946,02	0,00
700	Totale TITOLO 7	134.881,66	0,00
TOTALE SPESE		2.246.378,32	0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.021.729,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione	457.100,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽¹⁾	66.524,72				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽¹⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	2.020.465,70	1.220.078,05
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	652.000,00	582.010,32	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽²⁾	90.430,20	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.035.275,98	901.682,82	Titolo 2 - Spese in conto capitale	91.030,96	98.510,38
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.753.910,20	1.876.241,62	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁽²⁾		
Totale entrate finali.....	3.441.186,18	3.359.934,76	Totale spese finali.....	2.201.926,86	1.318.588,43
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
			di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	134.881,66	133.581,66	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	134.881,66	134.879,57
Totale entrate dell'esercizio	3.576.067,84	3.493.516,42	Totale spese dell'esercizio	2.336.808,52	1.453.468,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.099.692,56	5.515.245,42	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.336.808,52	1.453.468,00
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.762.884,04	4.061.777,42
TOTALE A PAREGGIO	4.099.692,56	5.515.245,42	TOTALE A PAREGGIO	4.099.692,56	5.515.245,42

(1) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(2) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2017**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.021.729,00
RISCOSSIONI	(+)	1.357.954,40	2.135.562,02	3.493.516,42
PAGAMENTI	(-)	679.576,30	773.891,70	1.453.468,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.061.777,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.061.777,42
RESIDUI ATTIVI	(+)	743.658,46	1.440.505,82	2.184.164,28
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.073.447,81	1.472.486,62	3.545.934,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			90.430,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			2.609.577,07
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
Totale parte accantonata (B)				0,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.673.405,40
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				160.000,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				1.833.405,40
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				776.171,67
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali) *
2017

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.021.729,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	66.524,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.687.275,98 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.020.465,70
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	90.430,20
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	80.504,80
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-437.600,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	437.600,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		0,00

VERIFICA EQUILIBRI
*(solo per gli Enti locali) **
2017

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	19.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.753.910,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	91.030,96
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	80.504,80
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		1.762.884,04

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali) *
2017

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			1.762.884,04

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	437.600,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-437.600,00

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.