

DECRETO DEL COMMISSARIO AD ACTA
DELL'AGENZIA TERRITORIALE DELLA REGIONE PUGLIA
PER IL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI

DECRETO n. 7 del 9 febbraio 2018

OGGETTO: APPROVAZIONE RISULTANZE DELLA GESTIONE COMMISSARIALE ESERCIZIO 2017.

IL COMMISSARIO AD ACTA

VISTA la L.R. 20 agosto 2012, n. 24 “*Rafforzamento delle pubbliche funzioni nell’organizzazione e nel governo dei Servizi pubblici locali*”, così come modificata dalla L.R. 4 agosto 2016, n. 20 “*Disposizioni in materia di gestione del ciclo dei rifiuti. Modifiche alla legge regionale 20 agosto 2012, n. 24 (Rafforzamento delle pubbliche funzioni nell’organizzazione e nel governo dei servizi pubblici locali)*”, che ha stabilito che per l’esercizio associato delle funzioni pubbliche relative al servizio di gestione dei rifiuti urbani, previste dal d.lgs. 152/2006 e già esercitate dalle Autorità d’ambito territoriali ottimali quali forme di cooperazione degli enti locali, è istituita quale organo unico di governo una agenzia denominata “*Agenzia territoriale della Regione Puglia per il servizio di gestione dei rifiuti*”;

VISTO il decreto del Presidente della Giunta Regionale innanzi citato n. 527/2016 avente ad oggetto:” Nomina del Commissario ad Acta Agenzia territoriale della Regione Puglia per il servizio di gestione dei rifiuti – Art. 16 Legge Regionale n. 24/2012” così come modificata dalla L.R. n. 20/2016 con il quale è stato nominato Commissario ad Acta dell’Agenzia, l’Avv. Gianfranco Grandaliano;

VISTO il decreto del Presidente della Giunta Regionale innanzi citato n. 527/2016 con il quale, tra gli altri compiti e funzioni, è stato attribuito al Commissario ad Acta dell’Agenzia, Avv. Gianfranco Grandaliano, anche quello di predisporre tutti gli atti propedeutici per il funzionamento dell’Agenzia nonché quello di costituire la struttura tecnico operativa;

VISTA la deliberazione di Giunta Regionale n. 1124 del 11 luglio 2017 con la quale è stato approvato lo Statuto dell’Agenzia, pubblicata sul BURP del 25 luglio 2017;

RILEVATO che con delibera di Giunta Regionale n. 2188 del 12 dicembre 2017 è stato, tra l’altro, dato mandato al Direttore del Dipartimento Mobilità, Qualità Urbana, opere Pubbliche e Paesaggio della Regione Puglia di dar corso agli adempimenti necessari alla nomina del Direttore Generale dell’Agenzia territoriale della Regione Puglia per il servizio di gestione dei rifiuti;

RILEVATO altresì che, nelle more della nomina del Direttore Generale, le funzioni ed i compiti di cui all'art. 16 della Legge Regionale n. 24/2012 come modificata dalla Legge Regionale n. 20/2016 sono attribuite al Commissario ad Acta nominato con D.P.G.R. n. 527/2016;

DATO ATTO che alla data del 31 dicembre 2017 risulta formalmente chiuso il primo anno di esercizio finanziario dell'attività dell'Agenzia e che pertanto si rende necessario, predisporre il rendiconto della gestione per operazioni rilevate nell'esercizio 2017;

DATO ATTO che alla data del 31 dicembre 2017 risultano contabilizzate entrate per complessivi € 14.965.641,25 ed uscite per complessivi € 2.279.307,24, sicché il saldo di tesoreria, alla data del 31 dicembre 2017, risulta pari a complessivi € 12.686.334,01;

DATO ATTO che alla data del 31/12/2017 il totale accertato per l'esercizio 2017 ammonta a complessivi € 20.068.542,23;

DATO ATTO che alla data del 31/12/2017 il totale impegnato per l'esercizio 2017 ammonta a complessivi € 3.331.333,55;

DATO ATTO che alla data del 31/12/2017 l'avanzo di Amministrazione (accertato – impegnato) ammonta a complessivi € **16.737.208,68** come meglio di seguito rappresentato:

Accertato Anno 2017	20.068.542,23
Impegnato Anno 2017	- 3.331.333,55
Avanzo di Amministrazione alla data del 31/12/2017	16.737.208,68

DATO ATTO che alla data del 31/12/2017 risultano residui attivi pari a complessivi € 5.102.900,98;

DATO ATTO che alla data del 31/12/2017 risultano residui passivi pari a complessivi € 1.052.026,31;

DATO ATTO che alla data del 31/12/2017 il saldo finanziario tra conto di tesoreria, residui attivi e residui passivi ammonta a complessivi € **16.737.208,68** come meglio di seguito rappresentato:

Saldo Conto di Tesoreria al 31/12/2017	12.686.334,01
Residi Attivi al 31/12/2017	5.102.900,98
Residui Passivi al 31/12/2017	- 1.052.026,31
Saldo Finanziario al 31/12/2017	16.737.208,68



DATO ATTO altresì, che sono stati assoggettati a vincolo i seguenti trasferimenti disposti dalla Regione Puglia pari a complessivi € **14.750.000,00** come meglio di seguito indicato:

RIFERIMENTO	VINCOLO DI DESTINAZIONE	AMMONTARE
D.G.R. 688/2017	Contributi a Comuni pulizia cigli stradali	1.000.000,00
D.G.R. 1158/2017	Contributi a Comuni ex art. 37 C. 1 L.R. 40/2016	8.250.000,00
D.G.R. 1158/2017	Contributi a Comuni ex art. 37 C. 2 L.R. 40/2016	4.500.000,00
D.G.R. 766/2016	Contributi per maggiori oneri di trasporto	1.000.000,00
TOTALE PARTITE ASSOGGETTATE A VINCOLO		14.750.000,00

CONSIDERATO che l'Agenzia territoriale della Regione Puglia per il servizio di gestione dei rifiuti è Ente Territoriale di diritto pubblico non economico assoggettato, in quanto compatibile, alla normativa di cui al D.Lgs. 118/2011.

VISTI:

- *lo Statuto dell'Agenzia territoriale della Regione Puglia per il servizio di gestione dei rifiuti approvato con D.G.R. 1124/2017;*
- *la L.R. n. 24/2012 così come modificata dalla L.R. n. 20/2016;*
- *il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 527 del 5 agosto 2016;*
- *il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 53 del 6 febbraio 2017;*
- *la D.G.R. n. 2188 del 12 dicembre 2017;*
- *la L.R. 40/2016;*
- *la D.G.R. 1296/2016;*
- *la D.G.R. 766/2016;*
- *il proprio Decreto num. 3 del 29 gennaio 2018,*

CONSIDERATE le funzioni e i compiti che la Giunta Regionale ha attribuito al Commissario ad Acta dell'Agenzia, vista l'istruttoria che precede,

DECRETA

- le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.
- **di approvare** le risultanze della gestione commissariale esercizio 2017 alla data del 31/12/2017;



- **di dare atto** che alla data del 31 dicembre 2017 risultano contabilizzate entrate per complessivi € 14.965.641,25 ed uscite per complessivi € 2.279.307,24, sicché il saldo di tesoreria, alla data del 31 dicembre 2017, risulta pari a complessivi € 12.686.334,01;
- **di dare atto** che alla data del 31/12/2017 il totale accertato per l'esercizio 2017 ammonta a complessivi € 20.068.542,23;
- **di dare atto** che alla data del 31/12/2017 il totale impegnato per l'esercizio 2017 ammonta a complessivi € 3.331.333,55;
- **di dare atto** che alla data del 31/12/2017 l'avanzo di Amministrazione (accertato – impegnato) ammonta a complessivi € **16.737.208,68** come meglio di seguito rappresentato:

Accertato Anno 2017	20.068.542,23
Impegnato Anno 2017	- 3.331.333,55
Avanzo di Amministrazione alla data del 31/12/2017	16.737.208,68

- **di dare atto** che alla data del 31/12/2017 risultano residui attivi pari a complessivi € 5.102.900,98;
- **di dare atto** che alla data del 31/12/2017 risultano residui passivi pari a complessivi € 1.052.026,31;
- **di dare atto** che alla data del 31/12/2017 il saldo finanziario tra conto di tesoreria, residui attivi e residui passivi ammonta a complessivi € **16.737.208,68** come meglio di seguito rappresentato:

Saldo Conto di Tesoreria al 31/12/2017	12.686.334,01
Residi Attivi al 31/12/2017	5.102.900,98
Residui Passivi al 31/12/2017	- 1.052.026,31
Saldo Finanziario al 31/12/2017	16.737.208,68

- **di dare atto** altresì, che sono stati assoggettati a vincolo i seguenti trasferimenti disposti dalla Regione Puglia pari a complessivi € **14.750.000,00** come meglio di seguito indicato:
 - quanto ad € **1.000.000,00** già versate nel conto di tesoreria dell'Ager, queste siano da considerare quali partite vincolate a favore dei Comuni richiedenti per opere di manutenzione dei cigli stradali extraurbani, secondo le finalità previste dalla Legge Regionale n. 40 del 30/12/2016 e definite dalla D.G.R. 688/2017;
 - quanto ad € **1.000.000,00** già versate dalla Regione nei conti di tesoreria dei Comuni capofila delle Unioni di Comuni di Bari, Bat, Lecce e Brindisi, riversate nel conto di tesoreria dell'Ager solamente dal Comune capofila dell'Unione dei Comuni di Lecce, queste siano da considerare quali partite vincolate a favore dei Comuni per i

maggiori oneri sostenuti per il trasporto dei rifiuti, secondo le finalità previste dalla delibera di Giunta Regionale n. 766/2016 ;

- quanto ad € **8.250.000,00** già versate dalla Regione nel conto di tesoreria dell'Ager, queste siano da considerare quali partite vincolate a favore dei Comuni per il finanziamento di opere in conformità con la previsione di cui all'art. 37 c. 1 L.R. 40/2016, secondo le finalità previste dalla delibera di Giunta Regionale n. 1158/2017;
 - quanto ad € **4.500.000,00** di cui versati € 2.000.000,00 dalla Regione nel conto di tesoreria dell'Ager, queste siano da considerare quali partite vincolate a favore dei Comuni per il finanziamento di opere in conformità con la previsione di cui all'art. 37 c. 2 e 3 L.R. 40/2016, secondo le finalità previste dalla delibera di Giunta Regionale n. 1158/2017;
- **di disporre** l'accantonamento al "Fondo oneri da contenzioso" della somma di € 400.000,00;
- **di dare atto** che al netto delle partite assoggettate a vincolo pari a complessivi € 14.750.000,00 e dell'accantonamento a fondo oneri da contenzioso pari a complessivi € 400.000,00 l'avanzo di Amministrazione "residuo" ammonta a complessivi € **1.587.208,68** come meglio di seguito indicato:

Avanzo di Amministrazione al 31/12/2017	16.737.208,68
Partite assoggettate a vincolo	- 14.750.000,00
Accantonamento a fondo oneri da contenzioso	- 400.000,00
Avanzo di Amministrazione "residuo" al 31/12/2017	1.587.208,68

- **di disporre** la pubblicazione del presente decreto sul sito dell'Agenzia territoriale della Regione Puglia per il servizio di gestione dei rifiuti www.ager.puglia.it nella sezione "Amministrazione Trasparente", sottosezione "Provvedimenti" e nella sottosezione "Bilancio".

Il Commissario ad Acta

Avv. Gianfranco Grandaliano

AC/GF



**RELAZIONE SULLA GESTIONE
ALLEGATA AL RENDICONTO
DI CASSA
ANNO 2017**

Agenzia territoriale della regione Puglia per il
servizio di gestione dei rifiuti



Sommario

INTRODUZIONE – AGER ESERCIZIO 2017	3
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017	5
IL RENDICONTO FINANZIARIO.....	5
a) LE PRINCIPALI VOCI DEL RENDICONTO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE).....	12
b) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE	16
c) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	20
d) ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHE' DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI.....	21
e) ALTRE INFORMAZIONI.....	22
Gestione di cassa	22
CONCLUSIONI	23

INTRODUZIONE – AGER ESERCIZIO 2017

L'Agenzia territoriale della Regione Puglia per il servizio di gestione dei rifiuti è stata istituita con legge regionale num. 20 del 4 agosto 2016 con lo scopo di garantire, mediante la definizione di un sistema di internal auditing, l'attività gestionale che in ossequio alla compliance normativa, verifichi il raggiungimento degli obiettivi contenuti nella legge de qua con il precipuo scopo di assicurare legalità e trasparenza in uno ad economicità ed efficienza del servizio. All'Agenzia è stato demandato l'esercizio associato delle funzioni pubbliche relative al servizio di gestione dei rifiuti urbani, previste dal D.Lgs. 152/2006, già esercitate dalle Autorità d'ambito territoriali ottimali quali forme di cooperazione degli enti locali.

L'Agenzia si configura, quindi, come snodo regionale delle politiche volte ad una ottimale gestione del territorio nonché mirate alla attuazione del Piano Regionale dei rifiuti.

Al 31 dicembre 2017 è stata predisposta la relazione al rendiconto della gestione commissariale dell'Agenzia con la quale vengono evidenziate valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

L'Agenzia territoriale della regione Puglia per il servizio di gestione dei rifiuti è un Ente pubblico non economico dotato di una propria autonomia organizzativa, patrimoniale, amministrativa e contabile, costituita dai Comuni del territorio regionale e dalla regione Puglia in materia di servizio rifiuti e ne cura gli interessi.

L'Agenzia, in particolare,

- provvede all'attuazione del Piano regionale dei rifiuti, effettua la ricognizione della disponibilità impiantistica sul territorio al fine di individuare le soluzioni gestionali ottimali e, in conformità alla normativa nazionale e comunitaria, procede all'affidamento della realizzazione e della gestione degli impianti di trattamento, recupero, riciclaggio e smaltimento dei rifiuti solidi urbani;
- determina le tariffe per l'erogazione dei servizi di competenza, in conformità alla disciplina statale, conformandole a principi di contenimento e agli eventuali criteri generali fissati dalle autorità nazionali di regolazione settoriale;
- determina e controlla i livelli generali del servizio e gli standard di qualità; predispone lo schema-tipo dei bandi di selezione pubblica e i contratti di servizio;
- disciplina i flussi di rifiuti indifferenziati da avviare a smaltimento e dei rifiuti da avviare a recupero da FORSU e riciclaggio, secondo criteri di efficienza, di efficacia, di economicità e di trasparenza nel rispetto delle indicazioni del Piano regionale;
- predispone i meccanismi di soluzione alternativa delle controversie tra imprese e utenti nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente in materia di appalti pubblici;
- assicura altresì la consultazione delle organizzazioni economiche, ambientali, sociali e sindacali del territorio e collabora con le autorità o organismi statali di settore;



- predispone le linee guida della Carta dei servizi;
- può espletare, su delega delle Aree omogenee, le procedure di affidamento del servizio unitario di raccolta, spazzamento e trasporto dei rifiuti solidi urbani;
- può espletare attività di centralizzazione delle committenze nonché attività di committenza ausiliarie;
- subentra nei contratti stipulati dal Commissario delegato per l'emergenza ambientale in Puglia, aventi a oggetto la realizzazione e la gestione degli impianti di trattamento, recupero, riciclaggio e smaltimento dei rifiuti urbani.

ORGANI ISTITUZIONALI

Sono organi dell'Agenzia, ai sensi dell'art. 7 della Legge Regionale n. 20/2016:

- il Presidente;
- il Direttore Generale;
- il Comitato dei Delegati;
- il Collegio dei revisori.

Ai sensi dell'art. 16, comma 2 della L.R. 24/2012, così come modificata dalla L.R. 20/2016, il Presidente della Giunta Regionale, con decreto n. 527 del 5 agosto 2016, ha nominato Commissario ad Acta dell'Agenzia per l'attuazione del PRGRU, l'Avv. Gianfranco Grandaliano e con proprio Decreto n. 53 del 6 febbraio 2017, pubblicato sul Bollettino Ufficiale della Regione Puglia n. 18 del 9-2-2017, ha prorogato sino alla data del 31.12.2017 l'incarico di Commissario ad Acta.

Con delibera di Giunta Regionale n. 2188 del 12 dicembre 2017 è stato previsto, nelle more della nomina del Direttore Generale, che le funzioni ed i compiti di cui all'art.16 della Legge regionale n. 24/2012 come modificata dalla Legge regionale n. 20/2016 siano attribuite al Commissario ad acta nominato con D.P.G.R. n. 527/2016.

STATUTO

Lo statuto dell'Ente è stato approvato con deliberazione di Giunta Regionale n. 1124 del 11 luglio 2017, pubblicata sul BURP del 25 luglio 2017 n.89.

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

La presente relazione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili.

Esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio.

IL RENDICONTO DI CASSA DELLA GESTIONE COMMISSARIALE

Il rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria.

Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del rendiconto contiene i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa libera e assoggettata a vincolo e sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio.

Il risultato di gestione fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso.

Questo valore mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore del territorio.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, primo anno di esercizio dell'Ente, è la seguente:



AGER PUGLIA Prov. (BA)

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2017 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) (1)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Previsioni definitive di cassa (CS)	PC	TP	Impegni (I) (2)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)	EC	TR	EC	TR
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01 - 01 Programma 01 Organi istituzionali											
	TITOLO 1 Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EC	0,00	EP	0,00
		CP	423.200,00	PC	354.323,10	I	358.824,41	ECP	64.375,59	EC	4.501,31
		CS	423.200,00	TP	354.323,10	FPV	0,00			TR	4.501,31
	Totale programma 01 Organi istituzionali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EC	0,00	EP	0,00
		CP	423.200,00	PC	354.323,10	I	358.824,41	ECP	64.375,59	EC	4.501,31
		CS	423.200,00	TP	354.323,10	FPV	0,00			TR	4.501,31
01 - 02 Programma 02 Segreteria generale											
	TITOLO 1 Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EC	0,00	EP	0,00
		CP	1.140.000,00	PC	0,00	I	100.498,40	ECP	1.039.501,60	EC	100.498,40
		CS	1.140.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	100.498,40
	Totale programma 02 Segreteria generale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EC	0,00	EP	0,00
		CP	1.140.000,00	PC	0,00	I	100.498,40	ECP	1.039.501,60	EC	100.498,40
		CS	1.140.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	100.498,40
01 - 03 Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato											
	TITOLO 1 Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EC	0,00	EP	0,00
		CP	1.370.676,40	PC	306.406,44	I	645.499,63	ECP	725.176,77	EC	339.093,19
		CS	1.370.676,40	TP	306.406,44	FPV	0,00			TR	339.093,19
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EC	0,00	EP	0,00
		CP	14.625.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	14.625.000,00	EC	0,00
		CS	14.625.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EC	0,00	EP	0,00



01 - 11 Programma 11 Altri servizi generali										339.093,19
CP	15.995.676,40	PC	306.406,44	I	645.499,63	ECP	15.350.176,77	EC	339.093,19	
CS	15.995.676,40	TP	306.406,44	FPV	0,00			TR		
Titolo 1										
RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
CP	138.150,00	PC	12.656,23	I	51.399,76	ECP	86.750,24	EC	38.743,53	
CS	138.150,00	TP	12.656,23	FPV	0,00			TR	38.743,53	
Totale programma 11 Altri servizi generali										
RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
CP	138.150,00	PC	12.656,23	I	51.399,76	ECP	86.750,24	EC	38.743,53	
CS	138.150,00	TP	12.656,23	FPV	0,00			TR	38.743,53	
TOTALE MISSIONE 01										
RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
CP	17.697.026,40	PC	673.385,77	I	1.156.222,20	ECP	16.540.804,20	EC	482.836,43	
CS	17.697.026,40	TP	673.385,77	FPV	0,00			TR	482.836,43	
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti										
20 - 03 Programma 03 Altri fondi										
Titolo 1										
RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
CP	50.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	50.000,00	EC	0,00	
CS	50.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Totale programma 03 Altri fondi										
RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
CP	50.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	50.000,00	EC	0,00	
CS	50.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
TOTALE MISSIONE 20										
RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
CP	50.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	50.000,00	EC	0,00	
CS	50.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi										
99 - 01 Programma 01 Servizi per conto terzi e Partite di giro										
Titolo 7										
RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
CP	2.967.518,32	PC	1.605.921,47	I	2.175.111,35	ECP	792.406,97	EC	569.189,88	
CS	2.967.518,32	TP	1.605.921,47	FPV	0,00			TR	569.189,88	
Totale programma 01 Servizi per conto terzi e Partite di giro										
RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
CP	2.967.518,32	PC	1.605.921,47	I	2.175.111,35	ECP	792.406,97	EC	569.189,88	
CS	2.967.518,32	TP	1.605.921,47	FPV	0,00			TR	569.189,88	
TOTALE MISSIONE 99										
RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
CP	20.714.544,72	PC	2.279.307,24	I	3.331.333,55	ECP	17.383.211,17	EC	1.052.026,31	
CS	20.714.544,72	TP	2.279.307,24	FPV	0,00			TR	1.052.026,31	
TOTALE DELLE MISSIONI										
RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
CP	20.714.544,72	PC	2.279.307,24	I	3.331.333,55	ECP	17.383.211,17	EC	1.052.026,31	
CS	20.714.544,72	TP	2.279.307,24	FPV	0,00			TR	1.052.026,31	



TOTALE GENERALE DELLE SPESE

RS	PR	R	ECP	EP
CP	20.714.544,72	0,00	3.331.333,55	1.052.026,31
CS	20.714.544,72	2.279.307,24	0,00	1.052.026,31
		2.279.307,24	0,00	
				TR

- 1) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (l'importo dei debiti definitivamente cancellati dalle scritture). Non riguarda il riaccertamento di impegni di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto. In sede di riaccertamento dei residui non può essere effettuata una rettifica in aumento dei residui passivi se non nei casi espressamente consentiti (Principio contabile applicato della contabilità finanziaria 9.1 di cui all'Allegato n. 4-2). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
- 2) Indicare gli impegni imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei debiti 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.
- 3) Indicare l'importo corrispondente agli impegni imputati agli esercizi successivi finanziati con il fondo pluriennale vincolato

AGER PUGLIA Prov. (BA)



CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2017

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2017 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) (3)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP (6)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Previsioni definitive di competenza (CP)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Riscossioni in c/competenza (RC)	Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS (6)	Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP (6)			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE		0,00								
	FONDO PLURIENNALE		0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI		0,00								
Titolo 2	<i>Trasferimenti correnti</i>										
20101	Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	EP	0,00
		CP	3.121.026,40	RC	1.946.821,59	A	3.121.026,40	EC	0,00	EC	1.174.204,81
		CS	3.121.026,40	TR	1.946.821,59	CS	-1.174.204,81	TR	0,00	TR	1.174.204,81
20103	Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	EP	0,00
		CP	1.000,00	RC	115,18	A	188,16	EC	-811,84	EC	72,98
		CS	1.000,00	TR	115,18	CS	-884,82	TR	-811,84	TR	72,98
20000	Totale Trasferimenti correnti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	EP	0,00
		CP	3.122.026,40	RC	1.946.936,77	A	3.121.214,56	EC	-811,84	EC	1.174.277,79
		CS	3.122.026,40	TR	1.946.936,77	CS	-1.175.089,63	TR	-811,84	TR	1.174.277,79
Titolo 4	<i>Entrate in conto capitale</i>										
40300	Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	EP	0,00
		CP	14.750.000,00	RC	11.375.000,00	A	14.750.000,00	EC	0,00	EC	3.375.000,00
		CS	14.750.000,00	TR	11.375.000,00	CS	-3.375.000,00	TR	0,00	TR	3.375.000,00
40000	Totale Entrate in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	EP	0,00
		CP	14.750.000,00	RC	11.375.000,00	A	14.750.000,00	EC	0,00	EC	3.375.000,00
		CS	14.750.000,00	TR	11.375.000,00	CS	-3.375.000,00	TR	0,00	TR	3.375.000,00



Entrate per conto terzi e partite di giro											
Titolo 9	Tipologia	100	RS	RR	R	R	CP	EP	0,00	0,00	
	Entrate per partite di giro		CP	TR	A	CS	CP	EC	0,00	0,00	
90100			2.394.992,04	0,00	1.624.801,39	0,00	1.624.801,39	-770.190,65	0,00	0,00	
			2.394.992,04	TR	1.624.801,39	CS	-770.190,65	TR			
90200	200		572.526,28	0,00	18.903,09	0,00	572.526,28	0,00	553.623,19	553.623,19	
	Entrate per conto terzi		572.526,28	TR	18.903,09	CS	-553.623,19	TR			
90000	Totale		2.967.518,32	0,00	1.643.704,48	0,00	2.197.327,67	-770.190,65	0,00	553.623,19	
	Titolo 9		2.967.518,32	TR	1.643.704,48	CS	-1.323.813,84	TR		553.623,19	
TOTALE TITOLI											
			20.839.544,72	0,00	14.965.641,25	0,00	20.068.542,23	-771.002,49	0,00	5.102.900,98	
			20.839.544,72	TR	14.965.641,25	CS	-5.873.903,47	TR		5.102.900,98	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE											
			20.839.544,72	0,00	14.965.641,25	0,00	20.068.542,23	-771.002,49	0,00	5.102.900,98	
			20.839.544,72	TR	14.965.641,25	CS	-5.873.903,47	TR		5.102.900,98	

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.

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 "-".

a) LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

Dal 2015 le Regioni e gli Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il Dlgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente Dlgs 126/2014. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

L'Agenzia territoriale della Regione Puglia per il servizio di gestione dei rifiuti, pur non essendo chiamata all'obbligo di armonizzazione così come indicato dai suindicati decreti, ha inteso avviare ed instaurare il proprio sistema contabile ispirandosi ai suddetti principi.

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal D.lgs. n. 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato che specifica ulteriormente l'articolazione introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di

articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea.

Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'"autorizzatorietà" del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliere. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Entrate:

Analizzando la nuova classificazione definita, le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli.

Titoli:

Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti.



AGER PUGLIA Prov. (BA)
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽¹⁾	0,00				
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	1.156.222,20	673.385,77
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.121.239,74	1.946.936,77	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽²⁾	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	14.750.000,00	11.375.000,00	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
Totale entrate finali.....	17.871.239,74	13.321.936,77	Totale spese finali.....	1.156.222,20	673.385,77
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	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	2.197.327,67	1.643.704,48	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.175.111,35	1.605.921,47
Totale entrate dell'esercizio	20.068.567,41	14.965.641,25	Totale spese dell'esercizio	3.331.333,55	2.279.307,24
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	20.068.567,41	14.965.641,25	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.331.333,55	2.279.307,24
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	16.737.233,86	12.686.334,01
TOTALE A PAREGGIO	20.068.567,41	14.965.641,25	TOTALE A PAREGGIO	20.068.567,41	14.965.641,25



- (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

b) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

Dal prospetto qui di seguito allegato, si rileva che il peso dei trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tipologia 101) è di 14,98 punti percentuali. La percentuale di riscossione dei trasferimenti da Comuni per quote conferitorie annualità 2017 è stata pari al 27,56%. Le quote determinate con Decreto n.18 del 20 febbraio 2017 e relative all'anno 2017 sono state comunicate dopo l'approvazione dei bilanci preventivi dei Comuni stessi e pertanto si è reso necessario un percorso condiviso che variasse le quote conferitorie già accantonate dagli stessi per gli Organismi d'Ambito in quote contributive dell'Ager. Sul punto occorre evidenziare che, il ritardato pagamento delle quote conferitorie incide sulla disponibilità di cassa dell'Ente e, quindi, sulla capacità di finanziare la spesa.

Per le entrate in c/capitale, in luogo di € 13.750.000,00 al 31/12/2017 sono stati già registrati trasferimenti dalla Regione per € 11.250.000,00 pari al 70,78% delle entrate complessive dell'Agenzia.



Associazione Agor
Via S. Maria delle Grazie, 100
00187 Roma, Italia

AGER PUGLIA Prov. BA

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione

Rendiconto esercizio 2017

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)						Percentuale riscossione entrate										
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali									
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti																	
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	14,98	14,98	15,55	14,98	14,98	14,98	9,70	9,70	9,70	9,70	9,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	14,98	14,98	15,55	14,98	14,98	14,98	9,70	9,70	9,70	9,70	9,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale																	
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	70,78	70,78	73,50	70,78	73,50	70,78	70,78	70,78	56,68	56,68	56,68	56,68	56,68	56,68	56,68	56,68	56,68
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	70,78	70,78	73,50	70,78	73,50	70,78	70,78	70,78	56,68	56,68	56,68	56,68	56,68	56,68	56,68	56,68	56,68
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro																	
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	11,49	11,49	8,10	11,49	8,10	11,49	11,49	11,49	8,10	8,10	8,10	8,10	8,10	8,10	8,10	8,10	8,10
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	2,75	2,75	2,85	2,75	2,85	2,75	2,75	2,75	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	14,24	14,24	10,95	14,24	10,95	14,24	14,24	14,24	8,19	8,19	8,19	8,19	8,19	8,19	8,19	8,19	8,19
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	74,57	74,57	74,57	74,57	74,57	74,57	74,57	74,57	74,57

Analisi della spesa

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni, programmi, titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, alle attività da effettuare in base ai trasferimenti vincolati per il conseguimento di specifici obiettivi; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi.

Dal prospetto di seguito allegato risulta il perfetto allineamento dei pagamenti in relazione alla Missione 1. La spesa riferita ai servizi istituzionali, generali e di gestione è stata impegnata avendo quale parametro di riferimento il 45% delle entrate ricorrenti, sicché i flussi di cassa generatisi dagli stessi hanno permesso di ottemperare ai pagamenti con sufficiente tempestività.



AGER PUGLIA Prov. BA

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2017

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (dati percentuali)					
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp. + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	2,03	2,03	10,64	10,64	0,00
	2	Segreteria generale	5,47	5,47	0,00	0,00	0,00
	3	Gestione economica, programmazione, provveditorato finanziaria,	77,36	77,36	9,20	9,20	0,00
	11	Altri servizi generali	0,66	0,66	0,38	0,38	0,00
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		85,52	85,52	20,21	20,21	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	3	Altri fondi	0,24	0,24	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,24	0,24	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	14,24	14,24	48,21	48,21	0,00
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		14,24	14,24	48,21	48,21	0,00

c) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

AGER PUGLIA Prov.Pro

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	0,00	14.965.641,25	14.965.641,25
PAGAMENTI	(-)	0,00	2.279.307,24	2.279.307,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.686.334,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.686.334,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	5.102.900,98	5.102.900,98
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	1.052.026,31	1.052.026,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			16.737.208,68
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 contenzioso				400.000,00
Altri accantonamenti				0,00
Totale parte accantonata (B)				400.000,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				14.750.000,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				14.750.000,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				1.587.208,68
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

d) ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHE' DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

L'esercizio appena conclusosi al 31 dicembre 2017 ha ricompreso in sé tutte le attività proprie della start-up di un Ente Pubblico, ivi compresi la creazione, la predisposizione e la definizione dei principi contabili da adottare in conformità alle strutture esitate dal Ministero dell'Economia e delle finanze con decreto del 11/02/2002 e secondo i criteri della normativa civilistica; tali strutture sono state limitatamente ed opportunamente integrate adattandole alla particolare tipologia dell'Agenzia con previsione dei prospetti allegati, al fine di offrire una migliore informativa in uno con il Rendiconto finanziario al 31 dicembre 2017.

Il rendiconto sulla gestione dell'attività commissariale è stato predisposto in base alla normativa vigente, applicando i criteri di valutazione, esposti nel seguito per le voci più significative e determinanti nel rispetto del principio della prudenza, nella prospettiva di continuazione dell'Agenzia, tenendo conto della funzione economica delle voci iscritte nel rendiconto finanziario dell'Agenzia.

ANALISI DEI RESIDUI

Dal conto di bilancio – Gestione delle spese dell'anno 2017, emerge la seguente situazione:

MISSIONE	IMPEGNATO	PAGATO	RESIDUO
Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.156.222,20	673.385,77	482.836,43
Giroconto conto tesoreria	1.434.494,04	1.434.494,04	-
Servizi conto terzi	740.617,31	171.427,43	569.189,88

Al termine dell'esercizio, gli impegni effettivamente assunti per servizi istituzionali da accantonare a residuo ammontano ad € 482.836,43 che sono dovuti per la difesa in giudizio dell'Ager e per le attività relative ai commissariamenti degli ambiti ottimali di raccolta.

I residui per servizi conto terzi sono invece la costituzione dei fondi derivanti dalla soppressione delle ex-Oga Ato provinciali, sicchè non hanno incidenza sulla gestione di cassa dell'Agenzia.

e) ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

AGER PUGLIA

Data: 31-12-2017

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2016				
riscossioni effettuate	competenza	11.375.000,00	3.590.641,25	14.965.641,25
	residui			
	totali	11.375.000,00	3.590.641,25	14.965.641,25
pagamenti effettuati	competenza		2.279.307,24	2.279.307,24
	residui			
	totali		2.279.307,24	2.279.307,24
fondo cassa con operazioni emesse		11.375.000,00	1.311.334,01	12.686.334,01
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO		11.375.000,00	1.311.334,01	12.686.334,01

CONCLUSIONI

Il 2017 è stato il primo anno di esercizio dell'Agenzia territoriale della Regione Puglia per il servizio di gestione dei rifiuti, contrassegnato dall'avvio di una fase di commissariamento iniziale, che ha avuto per obiettivo, la definizione della struttura tecnico operativa dell'Agenzia e la declinazione delle attività demandate alla stessa dalle leggi istitutive.

Il saldo del c/c di Tesoreria pari ad **€ 12.686.334,01** alla data del 31 dicembre 2017, risulta costituito dai seguenti trasferimenti assoggettati a vincolo:

AMMONTARE	RIFERIMENTO	VINCOLO DI DESTINAZIONE
€ 1.000.000,00	LR 40/2016	Contributi a Comuni pulizia cigli stradali
€ 8.250.000,00	DGR 1158/2017	Contributi a Comuni ex art. 37 C. 1 LR 40/2016
€ 2.000.000,00	DGR 1158/2017	Contributi a Comuni ex art. 37 C. 2 LR 40/2016
€ 125.000,00	DGR 766/2016	Maggiori oneri trasporto

Il totale dei suindicati trasferimenti, pari ad **€ 11.375.000,00**, si è costituito in relazione alla natura specifica dei trasferimenti già ricevuti dalla Regione ed assoggettati a vincolo specifico.

La situazione di cassa e la situazione finanziaria mostrano un sostanziale equilibrio di utilizzo delle risorse destinate al funzionamento della struttura tecnico operativa dell'Agenzia.

A tal fine nel corso dell'esercizio 2017 si è fatto ricorso all'utilizzo completo del trasferimento disposto con D.G.R. 1296/2016 di cui € 400.000,00 sono state appostate nel "fondo contenzioso".

Si evidenzia, inoltre, la notevole entità delle economie di scala ottenute nell'accentramento delle funzioni in un unico ambito regionale quale l'Agenzia



territoriale della Regione Puglia per la gestione dei rifiuti.

Dall'analisi delle situazioni economico-finanziarie degli Ex-OGA ATO Provinciali esaminate durante il corso del 2017, evidente risulta la compressione della spesa per la governance del sistema regionale.