



**AUTORITA' D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N° 6
"ALESSANDRINO"**

**BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2017 E
TRIENNIO 2017, 2018, 2019**

RELAZIONE PREVISIONALE PROGRAMMATICA

Alessandria, 03-04-2017

NOTE ILLUSTRATIVE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017

ENTRATE

La gestione contabile dell'A.ato6 sarà svolta secondo le disposizioni contenute nel Regolamento di organizzazione, funzionamento e gestione contabile-finanziaria dell'A.ato6 "Alessandrino".

Il presente progetto di bilancio, redatto secondo le disposizioni del T.U. Enti Locali n. 267/2000, articola le previsioni di entrata secondo quanto previsto dalla Convenzione di gestione del servizio idrico integrato nell'Ambito Territoriale ottimale n° 6 "Alessandrino".

Le entrate del 2017 si articolano nel canone di funzionamento dell'A.ato6, nel contributo per le Unioni Montane, negli introiti derivanti da pagamento di penalità, nei contributi di Enti pubblici e/o privati, nel fondo di solidarietà, negli interessi bancari. Quest'ultimi sono stati ridotti sulla base del tasso applicato dalla Tesoreria Unica della Banca d'Italia.

Il canone Autorità d'Ambito, anno di gestione 2017, calcolato in base al metodo stabilito dalla deliberazione dell'AEEG n. 664 del 28-12-2015 è corrisposto in due rate di uguale importo semestrali entro il 30 giugno e il 31 dicembre.

Gli introiti previsti derivanti da penalità concernono eventuali violazioni del contratto di servizio, del disciplinare tecnico e del regolamento di utenza e sono previsti per memoria. Tali eventuali introiti saranno utilizzati per interventi di valorizzazione ambientale.

I trasferimenti da Enti per l'Autorità d'Ambito n° 6, previsti per memoria, sono destinati ad iniziative in materia di risorse idriche.

Il Fondo di solidarietà, costituito dall'A.ATO6 e dal Gestore, e da altri eventuali contributi è così composto:

- dallo 0,5% degli introiti tariffari del Gestore che il medesimo verserà all'A.Ato6;
- da risorse messe a disposizione dall'A.Ato6;
- da contributi di altri soggetti pubblici e/o privati, e/o degli Utenti del SII dell'ATO 6.

Tale fondo sarà introitato dall'A.Ato6 e gestito da un Comitato di garanzia .

L'avanzo di amministrazione, alla data 31 dicembre 2016, ammonta ad **Euro 555.698,47**, è dato dalle somme residue dell'anno detratti gli impegni assunti ed incrementato degli accertamenti.

Nella parte entrata sono stati confermati i due capitoli destinati rispettivamente al recupero delle spese legali e agli interessi su crediti verso aziende di gestione SII, iscritti entrambi per memoria. Anche per l'esercizio 2017 è inoltre prevista l'entrata del contributo annuo per il fondo di solidarietà pari ad Euro 500,00 da parte del Tesoriere La Banca Popolare di Sondrio, insieme ad altri contributi di soggetti privati a titolo di rimborsi di spese sostenute.

Gli interessi bancari attivi saranno accreditati dalla Tesoreria Provinciale dello Stato sezione di Alessandria.

Viene istituito un nuovo capitolo di entrata "Contributi vari e rimborsi spese da altri Enti pubblici, destinato all'introito di eventuali compartecipazioni da parte di altre A.ato alle spese sostenute per l'organizzazione di convegni, pareri legali etc ..

L'applicata della legge n. 190/2014, che all'art1 comma 629 prevede che, per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti di talune pubbliche amministrazioni, l'imposta sul Valore aggiunto è versata dalle medesime secondo le modalità e i termini determinate con Decreto dell'economia e delle finanze; sempre l'art. 1 comma 632 stabilisce che le suddette disposizioni di cui al comma 629, lettera b) trovano applicazione per le operazioni per le quali l'imposta sul valore aggiunto è esigibile a partire dal 1° gennaio 2015. Il Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 23 gennaio 2015, all'art 1, prevede che per le operazioni di cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nei confronti delle pubbliche amministrazioni, l'imposta sul valore aggiunto è versata dalle amministrazioni medesime cessionarie di beni o committenti di servizi con effetto dalla data in cui l'imposta diviene esigibile. Questa "scissione dei pagamenti" (c.d. "split payment") che prevede che sia l'amministrazione pubblica a versare l'imposta sul valore aggiunto IVA, ha ripercussioni anche sui documenti di programmazione economica, dovendo operare una ritenuta IVA sui pagamenti delle fatture, e

successivamente dovendo versare, l'IVA trattenuta direttamente all'Agenzia delle Entrate, con apposito modello F24 EP. Questa partita di giro verrà esplicitata nel bilancio di previsione attraverso la creazione di due nuovi capitoli, uno di entrata ed uno di spesa, rispettivamente al Titolo VI delle entrate "Entrate per servizi per conto Terzi", e al Titolo IV "Spese per Servizi conto Terzi", Intervento 2 "Ritenute erariali".

IL TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE PREVISTE DELL' A.ATO6 PER L'ANNO 2017 E' DI EURO 2.429.858,00 OLTRE AD EURO 555.698,47 DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016, OLTRE AD EURO 164.000,00 PER PARTITE DI GIRO, (SERVIZI CONTO TERZI), PER UNA DISPONIBILITA' COMPLESSIVA PREVISTA DI BILANCIO 2017 DI EURO 3.149.556,47

Nelle tabelle allegate si riportano i dati principali delle voci di entrata in termini di competenza.

SPESE

Il Bilancio di previsione 2017 prevede spese complessive per il personale di € 307.000,00, con una diminuzione rispetto alle previsioni degli esercizi precedenti. Questo è dovuto al fatto che il nuovo Direttore Generale dell'A.ato6, per l'anno 2017, ha un incarico *individuale di lavoro a tempo determinato di diritto privato ai sensi dell'art. 110 del d.lgs. 267/2000*, con un orario a tempo parziale.

Per quanto concerne i costi relativi al funzionamento degli Organi dell'A.ato6 sono previsti i soli rimborsi per le spese sostenute per la partecipazione alle riunioni e per altre attività dell'A.ato6, che sono rimasti inalterati rispetto alle previsioni 2016.

Le voci di spesa concernenti le spese condominiali e le spese di pulizia degli uffici, e le spese per le utenze, relativa a le bollette dell'energia elettrica, telefoniche, del gas, acqua, dei rifiuti sono in linea con le previsioni dell'esercizio precedente. Sempre al Titolo I "Spese correnti", in analogia con gli esercizi precedenti, sono state soppresse le spese di rappresentanza; le spese associative sono rimaste inalterate; le spese assicurative sono state leggermente incrementate a causa del ripristino della polizza assicurativa contro gli infortuni degli Amministratori i Dirigenti e i Dipendenti dell'ATO 6 autorizzati dall'Ente a missioni per ragioni di servizio.

Gli importi previsti per il capitolo "Consulenze e prestazioni professionali" sono state portate a 100.000 Euro (+ 55.000 rispetto al 2016) in quanto nel corso del 2017 sarà necessario attivare le procedure per affidare uno studio idrogeologico delle falde profonde dell'ATO6 che supporti l'Autorità d'Ambito nella proposta di delimitazione alla regione Piemonte delle zone di riserva degli acquiferi ai sensi delle disposizioni di cui all'articolo 24, Titolo II, delle Norme di Piano. L'obiettivo dello studio consiste quindi nell'identificazione/revisione di aree di riserva strategica per uso idropotabile (acquifero profondo) e formulazione di proposte normative di tutela da adottare in sede di regolamentazione regionale delle zone di protezione delle acque destinate al consumo umano; restano invariate le precedenti consulenze destinate a particolari impegni per adeguarsi ad eventuali nuovi adempimenti previsti da normative di settore, e a quelle da anni affidate per l'attività di contratto per la gestione contabile, fiscale e delle paghe del personale dell'a.ato6, gli adempimenti connessi, il calcolo dell'irap, l'autoliquidazione inail per il personale, il calcolo dell'IMU, e la gestione ritenute d'acconto e pagamenti telematici, e quelle per l'assistenza tecnica per la manutenzione ordinaria dell'infrastruttura di rete dell'ufficio.

Le spese per comunicazioni e convegni, pubblicità e inserzioni sono state ridotte rispetto all'esercizio 2016; le spese per iniziative promozionali subiscono invece un incremento sostanziale per l'affidamento di un incarico di realizzazione di un'iniziativa di customer satisfaction sul gradimento dell'utenza sulla gestione del servizio idrico integrato.

Rimangono sostanzialmente invariati gli stanziamenti per l'acquisto di beni di consumo relativi al materiale di cancelleria e altre spese minute necessarie per l'attività degli Uffici, così come la dotazione finanziaria della voce di spesa relativa al Compenso al revisore dei conti dell'A.ato6. Per quanto concerne i trasferimenti, nel bilancio di previsione 2017, utilizzando il consistente avanzo di amministrazione, sono stati confermati il capitolo di spesa relativo alle spese per la ottimizzazione, ricerca fruizione dell'erogazione del SII e contributi per realizzazione di infrastrutture, e il capitolo di spesa relativo ai trasferimenti a terzi, di importo uguale all'esercizio precedente, destinato quest'ultimo al progetto di recupero delle antiche fontane; come per gli esercizi precedenti è stata azzerata la dotazione finanziaria

del capitolo relativo alla partecipazione al fondo di garanzia regionale per agevolazioni a investimenti e infrastrutture da realizzare da parte delle aziende di gestione in quanto la Regione Piemonte non ha stabilito le procedure amministrative per poter accedere a tale fondo. La dotazione finanziaria del suddetto capitolo, incrementato da quota parte dell'avanzo di amministrazione, è confluita nella voce trasferimenti per ottimizzazione, ricerca e infrastrutture del SII, con cui si potranno attivare interventi significativi sul territorio, previa approvazione dei relativi progetti. Per quanto concerne la voce di spesa relativa ai trasferimenti per la sopportabilità sociale della tariffa, analogamente a quanto previsto nel bilancio degli esercizi precedenti, è stata azzerata nel presente progetto di bilancio in quanto sarà regolamentata direttamente dall'AEEGSI, bonus acqua. E' stato previsto inoltre un contributo dell'Autorità d'Ambito di € 70.000,00, non comprensivo del contributo del tesoriere dell'A.ato6, Banca Popolare di Sondrio, da aggiungersi alle quote a carico del Gestore ed ai contributi messi a disposizione da soggetti pubblici e/o privati e dagli utenti, per il Fondo di solidarietà relativo al 2016 da destinarsi ad attività senza scopo di lucro per la realizzazione di interventi nel settore delle infrastrutture idriche in Paesi del Terzo Mondo.

Il Bilancio di previsione prevede, in misura analoga all'entrata, i trasferimenti per le Unioni Montane relativi all'anno di gestione 2016.

Il Titolo II "Spese in conto capitale" prevede una sola voce di bilancio per l'acquisto di beni mobili e attrezzature, e per eventuali altre licenze software utilizzate per la normale funzionalità degli uffici, in misura uguale rispetto allo scorso anno.

Analogamente alla parte delle entrate, anche per la parte spesa, in ottemperanza ai dettami della legge n. 190/2014, art1 commi 629 e 632, è stato inserito un capitolo di spesa al Titolo IV "Spese per Servizi conto terzi" per il versamento all'erario delle ritenute IVA operate sui pagamenti delle fatture dei fornitori per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti di quest'A.ato6.

Per quanto concerne la **contabilità in conto residui**, sia quelli attivi che passivi, al termine dell'esercizio 2016, sono stati assunti gli accertamenti di entrata per il Canone di funzionamento dell'A.ato6 anno 2016, e gli accertamenti di entrata per il contributo per le Unioni Montane anno 2015 ancora da versare da parte delle aziende di gestione del SII, e per il fondo di solidarietà relativo al 2015. Analogamente, per la parte spesa, sono stati assunti i corrispettivi impegni di spesa per vincolo ex art. 183 D.Lgs. 267/2000 destinati alle Unioni Montane dell'ATO 6 e alle associazioni onlus operanti nel Terzo Mondo.

L'ASSEGNAZIONE DI GESTIONE COMPLESSIVA DELL' A.ATO6 PER L'ANNO 2017 E' DI EURO 3.149.556,47 E PAREGGIA CON LA PREVISIONE DELL'ENTRATA.

Nelle tabelle allegate si riportano i dati principali delle voci di spesa in termini di competenza.

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017, 2018, 2019

Entrate anni successivi

La previsione delle entrate dell'A.ato6 per gli anni 2018 e 2019 è stata definita sulla base di quanto previsto dalla deliberazione dell'AEEG n. 664 del 28-12-2015, e del Piano d'Ambito.

Spese

Nelle tabelle allegate si riportano i dati principali delle voci di entrata e di spesa per il triennio 2017, 2018, 2019.