

ORIGINALE



Deliberazione n. 6 del 13/04/2022

OGGETTO: SCHEMA DI RENDICONTO DI GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2021 – RELAZIONE ILLUSTRATIVA EX ART. 151, COMMA 6, D.LGS. 267/2000. APPROVAZIONE.

L'ASSEMBLEA

PREMESSO CHE con D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – c. 3 - della Costituzione.

Richiamato il D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 che ha modificato ed integrato il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 5 maggio 2009, n. 42.

Dato atto che, pertanto, con decorrenza 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al citato D.Lgs. 118/2011.

Preso atto che con deliberazione di CDA n. 5 del 10/03/2022, si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio e da iscrivere nel conto del bilancio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportato la cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento, e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, in conformità all'art. 228 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

RICHIAMATE:

- la determinazione n. 9 del 8/02/2022 ha provveduto ad approvare il Conto del Tesoriere e i Conti degli Agenti Contabili.
- la determinazione n. 10 del 8/02/2022 ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario dei beni di proprietà consortile al 31.12.2021.

Vista la deliberazione n. 8 del 31/03/2022 adottata dal Consiglio di Amministrazione, con la quale si è provveduto ad approvare, come proposta all'Assemblea, lo schema di rendiconto armonizzato di cui ai modelli previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011, comprendente il Conto del bilancio, il Conto Economico e lo Stato patrimoniale, e la relazione illustrativa ai sensi dell'art. 151, comma 6, del D.Lgs. 267/2000.

Vista la Relazione del Revisore dei Conti al Rendiconto di Gestione 2021, verbale n. 4 del 8/04/2022, ns. prot. n. 302 del 8/04/2022, che si allega alla presente sotto la lettera B a formare parte integrante e sostanziale.

Dato atto che non sussistono debiti fuori bilancio, non riconosciuti, ai sensi dell'articolo 194 del Testo Unico sull'ordinamento degli enti locali.

Dato atto inoltre che, nel rispetto del disposto dell'articolo 193 del Testo Unico sull'ordinamento degli enti locali, con propria deliberazione n. 7 del 22/07/2021 è stata effettuata l'analisi sugli equilibri di bilancio, la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'assestamento generale del Bilancio.

CONSIDERATO CHE:

- con deliberazione della Giunta regionale n. 10-3952 del 22 ottobre 2021, in attuazione degli articoli 10 e 33 della Legge regionale n. 1/2018 e s.m.i., sono stati approvati gli schemi-tipo di Convenzione e di Statuto per la costituzione della Conferenza d'Ambito territoriale regionale; in particolare, l'art. 13, comma 2, dello schema di Convenzione prevede che *“Al fine di garantire l'immediata operatività della Conferenza d'ambito, con particolare riferimento alla gestione del personale transitato e alle spese obbligatorie, è istituito un fondo dotazione iniziale pari a euro abitante residente. I Consorzi di area vasta e la Città*

di Torino corrispondono la somma di spettanza all'atto della sottoscrizione della Convenzione. Tale fondo può essere costituito inoltre mediante trasferimento pro quota di eventuale avanzo di amministrazione delle associazioni d'ambito in liquidazione".

- nell'ambito del tavolo di confronto con ATO, CAV e Province della Regione, si è condiviso che il contributo al fondo di dotazione iniziale possa essere pari a 0,22 euro abitante residente, che per i Consorzi dell'ambito torinese porta ad un contributo totale, calcolato sulla popolazione al 31/12/2020, pari a circa euro 500.000,00.
- pertanto, ai fini dell'art. 13 della Convenzione Istitutiva citato, in sede di approvazione del rendiconto 2021, ATO-R ritiene di vincolare una quota dell'avanzo di amministrazione libero, nell'importo pari a €500.000,00, a titolo di contributo dei Consorzi/CAV dell'ambito torinese al fondo di dotazione iniziale della Conferenza d'Ambito territoriale regionale, che dovrà essere versato all'atto di costituzione della stessa.

Ritenuto, pertanto, opportuno approvare lo schema di rendiconto di gestione dell'esercizio 2021, comprendente il Conto del bilancio, il Conto Economico e lo Stato patrimoniale, e la relazione illustrativa ai sensi dell'art. 151, comma 6, del D.Lgs. 267/2000, che si allega alla presente deliberazione sotto la lettera A per formarne parte integrante e sostanziale, e da cui si evince:

- la gestione finanziaria presenta un risultato di amministrazione pari a €1.793.364,42, di cui €994.327,02 di avanzo libero; a fronte di un fondo di cassa pari a circa 3 milioni di euro, la gestione presenta un elevato importo di residui passivi, rappresentati prevalentemente dai contributi impegnati a favore dei Consorzi di Bacino e aventi esigibilità nel 2021, e un elevato importo del FPV in conto corrente e in conto capitale rappresentati prevalentemente dai contributi impegnati a favore dei Consorzi di Bacino e aventi esigibilità nel 2022, come si evince di seguito:

	RESIDUI (euro)	COMPETENZA (euro)	TOTALE (euro)
FONDO CASSA AL 1.01.2021			€ 4.550.399,46
RISCOSSIONI	(+) € 43.793,86	€ 572.865,60	€ 616.659,46
PAGAMENTI	(-) € 1.365.545,07	€ 710.531,24	€ 2.076.076,31
FONDO DI CASSA AL 31.12.2021			€ 3.090.982,61
RESIDUI ATTIVI	(+) € 121.468,40	€ 31.000,71	€ 152.469,11
RESIDUI PASSIVI	(-) € 7.533,27	€ 613.051,67	€ 1.620.584,94
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)		€ 66.160,57
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)		€ 763.341,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	(=)		€ 1.793.364,42
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021			
Parte accantonata - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021			€ 17.168,40
Parte accantonata - Fondo rinnovi contrattuali anni 2019-2020 e 2021			€ 14.850,00
Parte vincolata			€ 731.589,35
Totale parte disponibile			€ 994.327,02

- la gestione patrimoniale presenta un totale attività e passività pari a €3.125.457,07: nello stato patrimoniale attivo il dato che prevale è la cassa "disponibilità liquide" pari a circa 3 milioni di euro; nello stato patrimoniale passivo le componenti principali sono il patrimonio netto che si riduce a un importo di circa 2,6 milioni di euro e i debiti pari ad oltre 500 mila euro, come si evince di seguito:

TOTALE ATTIVITA' E PASSIVITA'	€3.125.457,07
PATRIMONIO NETTO	€2.602.816,38

- la gestione economica presenta un valore negativo pari a - €639.534,75; il dato negativo è da ricondurre a un più consistente impegno di risorse in parte spesa rispetto agli accertamenti in parte entrata, coperte da FPV in entrata. La maggiore disponibilità di spesa è da ricondurre al progetto di concessione di contributi a favore dei Consorzi di Bacino dell'ambito torinese, avviato nel 2020, per il quale era stato applicato all'esercizio finanziario 2021, una quota di 3 milioni di euro di avanzo libero; di tale importo, una parte degli impegni registrati nell'esercizio finanziario 2020, è stato reimputato nell'esercizio finanziario 2021 attraverso lo strumento del FPV che ha generato una entrata di circa 1,7 milioni di euro. Di seguito, si riportano le voci in dettaglio:

A)	Componenti positivi della gestione	€539.670,69
B)	Componenti negativi della gestione	€1.162.658,94
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		- €622.988,25
C)	Proventi e oneri finanziari	€8,76
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie	€0,00
E)	Proventi e oneri straordinari	€397,26
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-€622.582,23
IMPOSTE		€16.952,52
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-€639.534,75

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

- art. 151 comma 6: "Al rendiconto e' allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118";
- art. 231: "La relazione sulla gestione e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed e' predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni".

Visto il vigente regolamento di contabilità.

Visto il Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000.

Acquisiti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49, comma 2 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Visto l'art. 134, comma 4, del citato Testo Unico e ritenuta l'urgenza.

Atteso che il numero di voti richiesti per l'adozione della presente deliberazione è stabilito dall'art. 16 comma 1 dello Statuto Consortile.

Preso atto della seguente votazione:

Presenti n. 14: Foglietta (Comune di Torino = Mill. 6,26 + Bacino 18 = Mill. 375,90); Brino (Comune di Settimo T.se = Mill. 6,26); Di Crescenzo (COVAR 14 = Mill. 106,30 + Comune di Moncalieri = Mill. 6,26); Casciano (Comune di Collegno = Mill. 6,26); Massone (Bacino 16 = Mill. 106,66); Burocco (CISA = Mill. 40,56 + Comune di Ciriè = Mill. 6,26); Sertoli (Comune di Ivrea = Mill. 6,26); Graffi (CADOS = Mill. 128,25); Salvai (Comune di Pinerolo = Mill. 6,26 + Consorzio ACEA = Mill. 62,4); Perinetti (Consorzio CCA = Mill. 79,25);

Assenti n.2: Comune di Chieri, Consorzio Chierese Servizi
Non partecipanti al voto n. 0

Votanti n. 14
Astenuiti n. 0
Favorevoli n. 14
Contrari n. 0

L'Assemblea, all'unanimità dei presenti

DELIBERA

1. DI APPROVARE lo schema di rendiconto di gestione dell'esercizio 2021, comprendente il Conto del bilancio, il Conto Economico e lo Stato patrimoniale, e la relazione illustrativa ai sensi dell'art. 151, comma 6, del D.Lgs. 267/2000, che si allega alla presente deliberazione sotto la lettera A per formarne parte integrante e sostanziale, e da cui si evince:
- a. che la gestione finanziaria dell'esercizio 2021 chiude con le seguenti risultanze finali:

GESTIONE FINANZIARIA

	RESIDUI (euro)	COMPETENZA (euro)	TOTALE (euro)
FONDO CASSA AL 1.01.2021			€ 4.550.399,46
RISCOSSIONI (+)	€ 43.793,86	€ 572.865,60	€ 616.659,46
PAGAMENTI (-)	€ 1.365.545,07	€ 710.531,24	€ 2.076.076,31
FONDO DI CASSA AL 31.12.2021			€ 3.090.982,61
RESIDUI ATTIVI (+)	€ 121.468,40	€ 31.000,71	€ 152.469,11
RESIDUI PASSIVI (-)	€ 7.533,27	€ 613.051,67	€ 1.620.584,94
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (-)			€ 66.160,57
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (-)			€ 763.341,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021 (=)			€ 1.793.364,42
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021			
Parte accantonata - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021			€ 17.168,40
Parte accantonata - Fondo rinnovi contrattuali anni 2019-2020 e 2021			€ 14.850,00
Parte vincolata			€ 731.589,35
Totale parte disponibile			€ 994.327,02

- b. che la gestione patrimoniale dell'esercizio 2021 chiude con le seguenti risultanze finali:

GESTIONE PATRIMONIALE

TOTALE ATTIVITA' E PASSIVITA'	€3.125.457,07
PATRIMONIO NETTO	€2.602.816,38

- c. che la gestione economica dell'esercizio 2021 chiude con le seguenti risultanze finali:

GESTIONE ECONOMICA

A)	Componenti positivi della gestione	€539.670,69
B)	Componenti negativi della gestione	€1.162.658,94
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		- €622.988,25
C)	Proventi e oneri finanziari	€8,76
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie	€0,00
E)	Proventi e oneri straordinari	€397,26
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-€622.582,23
IMPOSTE		€16.952,52
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-€639.534,75

2. Di dare atto che si procede, per le motivazioni espresse in premessa, a vincolare una quota dell'avanzo di amministrazione libero, nell'importo pari a €500.000,00, ritenuto adeguato a coprire la quota del fondo di dotazione iniziale della Conferenza d'Ambito territoriale regionale che dovrà essere versato dai Consorzi/CAV dell'ambito torinese all'atto di costituzione della stessa.

3. Di dichiarare immediatamente eseguibile il presente provvedimento con successiva votazione separata, espressa e favorevole di tutti gli intervenuti.

Il Segretario
Dott. Gerlando Luigi RUSSO
(f.to in originale)

Il Presidente
Francesco CASCIANO
(f.to in originale)

Acquisito il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del Testo Unico sull'ordinamento degli enti locali:

Il Segretario
Dott. Gerlando Luigi RUSSO
(f.to in originale)