ORIGINALE

ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI

Deliberazione n. 5 del 29/04/2021

OGGETTO: SCHEMA DI RENDICONTO DI GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2020 – 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 1/04/2021, 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 comportano 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. 15 del 12/03/2021, ha provveduto ad approvare il Conto del Tesoriere e i Conti degli Agenti Contabili.
- la determinazione n. 16 del 12/03/2021 ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario dei beni di proprietà consortile al 31.12.2020.

VISTA la deliberazione n. 6 del 1/04/2021 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 2020, verbale n. 3 del 21/04/2021, ns. prot. n. 320 del 22/04/2021, 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 17/07/2019 è stata effettuata l'analisi sugli equilibri di bilancio, la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'assestamento generale del Bilancio.

RICHIAMATA la Delibera di Assemblea n. 7 del 23/09/2020, che:
- ha previsto l'avvio dell'iter di concessione di contributi a favore dei Consorzi di Bacino dell'ambito torinese, in quanto componenti dell'Assemblea dell'Ente, finalizzati alla realizzazione di progetti rientranti nella mission di ATO-R, a favore dell'utenza pubblica, in specie: contributi in conto capitale per la realizzazione di progetti che comportino spese di investimento e che abbiano come finalità il perseguimento dei macro obiettivi di tutela della salute dei cittadini, difesa dell'ambiente e salvaguardia del territorio, attraverso la prevenzione/riduzione della produzione di rifiuto urbano indifferenziato;

contributi in conto corrente per attività di informazione/formazione ambientale, con particolare attenzione alla tematica dei rifiuti; e che

- contestualmente, ha deliberato di applicare l'Avanzo di amministrazione libero registrato al 31/12/2019 nell'importo pari a €3.000.000,00 all'esercizio finanziario 2020.

RITENUTO, pertanto, opportuno approvare lo schema di rendiconto di gestione dell'esercizio 2020, 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 €1.625.670,34, di cui €1.340.151,34 di avanzo libero; a fronte di un fondo di cassa pari ad oltre 4,5 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 2020, 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 2021, come si evince di seguito:

		RESIDUI (Euro)	COMPETENZA (Euro)	TOTALE (Euro)
FONDO CASSA AL 1.01.2020				€ 4.317.663,13
RISCOSSIONI	(+)	€ 44.993,75	€ 624.576,14	€669.569,89
PAGAMENTI	(-)	€ 12.394,18	€ 424.439,38	€ 436.833,56
FONDO DI CASSA AL 31.12.2020				€ 4.550.399,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 121.468,40	€ 43.793,86	€ 165.262,26
RESIDUI PASSIVI	(-)	€383,43	€ 1.373.092,17	€ 1.373.475,60
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			€ 96.033,62
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			€ 1.620.482,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	**(=)**			**€ 1.625.670,34**
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				€ 10.000,00
Parte accantonata - Fondo rinnovi contrattuali anni 2019 e 2020				€ 8.500,00
Parte vincolata				€ 231.589,35
Parte destinata agli investimenti				€35.429,65
Totale parte disponibile				**€ 1.340.151,34**

- la gestione patrimoniale presenta un totale attività e passività pari a €4.615.826,72: nello stato patrimoniale attivo il dato che prevale è la cassa "disponibilità liquide" pari a oltre 4,5 milioni di euro; nello stato patrimoniale passivo le componenti principali sono il patrimonio netto che si riduce per un importo di circa 1,1 milioni di euro rispetto al dato registrato al 31/12/2019 e i debiti pari a circa 1,3 milioni di euro, come si evince di seguito:

TOTALE ATTIVITA' E PASSIVITA'	€4.615.826,72
PATRIMONIO NETTO	€3.242.351,13

- la gestione economica presenta un valore negativo pari a - €1.138.880,21; il dato negativo è da ricondurre a un più consistente impegno di risorse in parte spesa rispetto agli accertamenti in parte entrata. La maggiore disponibilità di spesa è derivata dall'applicazione, all'esercizio finanziario 2020, di una quota di 3 milioni di euro di avanzo libero, destinato a finanziare, nel corso dell'anno 2020, il progetto di concessione di contributi a favore dei Consorzi di Bacino dell'ambito torinese; di tale importo, la quota

impegnata con riferimento al 2020 è stata pari a circa 1,3 milioni di euro, cui si si sono aggiunte le spese consuete di gestione dell'Ente, come si evince di seguito:

A)	Componenti positivi della gestione	€603.946,63
B)	Componenti negativi della gestione	€1.726.323,01
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		**- €1.122.376,38**
C)	Proventi e oneri finanziari	€8,96
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie	€0,00
E)	Proventi e oneri straordinari	€439,74
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		**-€1.121.927,68**
IMPOSTE		€16.952,53
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		**-€1.138.880,21**

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. 15: Unia (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); Perinetti (CCA = Mill. 79,25); Casciano (Comune di Collegno = Mill. 6,26); Devietti (Comune di Ciriè = Mill. 6,26); Gola (CCS = Mill. 50,60); Massone (Bacino 16 = Mill 106,66); Balzola (Comune di Ivrea = Mill. 6,26); Burocco (CISA = Mill. 40,56); Cavazzoni (CADOS = Mill. 128,25); Messina (Comune di Moncalieri = Mill. 6,26); Salvai (Comune di Pinerolo = Mill. 6,26 + Consorzio ACEA = Mill. 62,4).

Assenti n.1 : Comune di Chieri

Non partecipanti al voto n. 0

Votanti n. 15
Astenuti n. 0
Favorevoli n. 15
Contrari n. 0

L'Assemblea, all'unanimità dei presenti,

D E L I B E R A

1. DI APPROVARE lo schema di rendiconto di gestione dell'esercizio 2020, 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 2020 chiude con le seguenti risultanze finali:

GESTIONE FINANZIARIA

		RESIDUI (Euro)	COMPETENZA (Euro)	TOTALE (Euro)
FONDO CASSA AL 1.01.2020				€ 4.317.663,13
RISCOSSIONI	(+)	€ 44.993,75	€ 624.576,14	€669.569,89
PAGAMENTI	(-)	€ 12.394,18	€ 424.439,38	€ 436.833,56
FONDO DI CASSA AL 31.12.2020				€ 4.550.399,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 121.468,40	€ 43.793,86	€ 165.262,26
RESIDUI PASSIVI	(-)	€383,43	€ 1.373.092,17	€ 1.373.475,60
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			€ 96.033,62
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			€ 1.620.482,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	**(=)**			**€ 1.625.670,34**
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				€ 10.000,00
Parte accantonata - Fondo rinnovi contrattuali anni 2019 e 2020				€ 8.500,00
Parte vincolata				€ 231.589,35
Parte destinata agli investimenti				€35.429,65
Totale parte disponibile				**€ 1.340.151,34**

b. che la gestione patrimoniale dell'esercizio 2020 chiude con le seguenti risultanze finali:

GESTIONE PATRIMONIALE

TOTALE ATTIVITA' E PASSIVITA'	€4.615.826,72
PATRIMONIO NETTO	€3.242.351,13

c. che la gestione economica dell'esercizio 2020 chiude con le seguenti risultanze finali:

GESTIONE ECONOMICA

A)	Componenti positivi della gestione	€603.946,63
B)	Componenti negativi della gestione	€1.726.323,01
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		**- €1.122.376,38**
C)	Proventi e oneri finanziari	€8,96
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie	€0,00
E)	Proventi e oneri straordinari	€439,74
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		**-€1.121.927,68**
IMPOSTE		€16.952,53
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		**-€1.138.880,21**

2. 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)

ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI

Attestazione di inesistenza di debiti fuori bilancio

IL SEGRETARIO

Visti gli atti d'Ufficio;

Viste le attestazioni prodotte dai Dirigenti e dai Responsabili dei Servizi;

Ai sensi dell'art. 194, del T.U.E.L. D.Lgs.18 Agosto 2000, n. 267, e successive modificazioni.

ATTESTA

l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31/12/2020.

Torino, 1/04/2021

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

ALLEGATO A

ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI

RENDICONTO DI GESTIONE 2020

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

(ART. 151, COMMA 6, DECRETO LEGISLATIVO N.267/2000)

Marzo 2021

Indice

1 INTRODUZIONE 3
2 LE PRINCIPALI ATTIVITÀ SVOLTE NEL 2020 4
3 ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2020 26
3.1 - RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 27
3.1.1 La gestione di competenza 32
3.1.2 La gestione dei residui 34
3.2 - Analisi delle Entrate 35
3.3 - Analisi delle Spese 37
4 EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO 47
5 L'ANALISI DELLA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE 2020 49
5.1 - IL CONTO ECONOMICO 49
5.2 LO STATO PATRIMONIALE 51

1 INTRODUZIONE

La relazione al Rendiconto della gestione costituisce il documento conclusivo al processo di programmazione, iniziato con l'approvazione del Bilancio di Previsione, con il quale si espone il rendiconto dell'attività svolta durante l'esercizio precedente.

La programmazione di inizio esercizio viene quindi confrontata con i risultati raggiunti per fornire un'analisi sull'efficienza e sull'efficacia dei comportamenti adottati durante l'esercizio trascorso.

Vengono pertanto esposti i risultati raggiunti, utilizzando le risorse di competenza, indicando il grado di realizzazione dei programmi e cercando di dare le spiegazioni dei risultati contabili e gestionali conseguiti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione.

Il Conto del bilancio ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati da variazioni in corso d'anno, con quelli derivanti dalle scritture contabili tenute nel corso dell'esercizio.

In base all'art. 228, comma 1, "il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni" e in base all'art. 151, comma 6, del Decreto Legislativo 267/2000 " al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti ….." e rappresenta il momento di sintesi e verifica sull'azione amministrativa svolta nell'anno precedente.

La relazione si propone di esporre i dati più significativi dell'attività dell'ente, riportando sia le risultanze finali dell'esercizio che soprattutto lo stato di realizzazione dei programmi, limitatamente al 2020, previsti nel bilancio di previsione 2020 – 2022.

La relazione illustrativa del Consiglio di Amministrazione rappresenta l'elemento centrale nel Rendiconto di Gestione dell'esercizio finanziario 2020 che è costituito anche dal:

Conto del Bilancio che dimostra i risultati finanziari autorizzatori (impegni – accertamenti) dell'anno precedente e confronta gli stessi risultati con le previsioni iscritte nel Bilancio di previsione.

Lo Stato Patrimoniale che "rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del Patrimonio al termine dell'esercizio, ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Il Conto Economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

2 LE PRINCIPALI ATTIVITÀ SVOLTE NEL 2020

Si richiamano gli indirizzi strategici e i relativi obiettivi indicati nella Sezione operativa strategica del Documento Unico di Programmazione per l'anno 2020:

Linea programmatica 1	Regolazione del sistema dei rifiuti urbani
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione
Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
INDIRIZZO STRATEGICO 1: Organizzazione, affidamento e controllo del sistema dei rifiuti urbani	
Descrizione: Gli uffici di ATO-R, in quanto ente di governo, eserciteranno l'attività di regolazione del sistema di gestione integrata dei rifiuti urbani perseguendo i seguenti obiettivi generali: avere una rete integrata ed adeguata di impianti di smaltimento, che tenga conto delle tecnologie più efficaci a disposizione con costi e tariffe regolate; realizzare l'autosufficienza nello smaltimento dei rifiuti urbani (criterio dell'autosufficienza); permettere lo smaltimento dei rifiuti in impianti vicini (criterio della prossimità). L'attività di regolazione, attraverso la quale raggiungere gli obiettivi da perseguire per garantire la gestione del sistema secondo criteri di efficienza, di efficacia, di economicità e di trasparenza, sarà orientata su tre livelli, come previsto dalla normativa regionale e nazionale: ORGANIZZAZIONE del sistema impiantistico (smaltimento e trattamento) dell'ambito sulla base del PPGR vigente, attraverso lo strumento del Piano d'Ambito; AFFIDAMENTO della realizzazione e gestione degli impianti e del relativo servizio alle società di gestione; CONTROLLO sul servizio affidato.	
Programma di bilancio	1 – Organi istituzionali 2 – Segreteria generale 3 – Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato 8 – statistica e sistemi informativi 10 – Risorse umane

Linea programmatica 2	Attuazione del Piano d'Ambito
Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione

INDIRIZZO STRATEGICO 2: Attuazione del documento di programmazione ATO-R

Descrizione: L'art. 203 comma 3 del D.lgs. n. 152/2006 prevede che "Le Autorità d'Ambito elaborano, sulla base dei criteri e degli indirizzi fissati dalle regioni, un piano d'ambito comprensivo di un programma degli interventi necessari, accompagnato da un piano finanziario e dal connesso modello gestionale e organizzativo".

L'art. 3 dello Statuto dell'ATO-R prevede che "il Consorzio, nell'esercizio delle proprie funzioni di governo di ambito, assicura obbligatoriamente l'organizzazione delle attività di realizzazione e gestione degli impianti di competenza d'ambito, compresa l'approvazione del *Programma di realizzazione degli impianti* medesimi. Ai sensi della normativa vigente effettua la scelta dei soggetti realizzatori e gestori degli impianti predetti ed esercita i poteri di vigilanza, anche in qualità di Autorità di settore".

L'art. 6 dello Statuto prevede che "le scelte e gli obiettivi fissati dal Consorzio, in attuazione degli indirizzi contenuti nella vigente normativa in materia di rifiuti, nel Piano regionale e nel Programma provinciale di gestione dei rifiuti, trovano adeguato sviluppo nel *Programma di realizzazione degli impianti* di competenza d'ambito, quale atto fondamentale di programmazione generale degli interventi e dei relativi investimenti".

L'art. 13 dello Statuto citato prevede ancora che sono atti fondamentali dell'Assemblea "il *Programma di realizzazione degli impianti di competenza d'ambito*, ivi compresa la disciplina dei *rapporti con i gestori*, anche mediante l'approvazione dei relativi *contratti di servizio*, la disciplina generale delle *tariffe di conferimento agli impianti*, la definizione delle *forme di gestione operativa degli impianti* in conformità alle disposizioni vigenti…"

Programma di bilancio	3 – Rifiuti

IND. STRAT.	OBIETTIVI STRATEGICI
1	Sviluppo delle attività di supporto Promuovere e potenziare tutte le attività di gestione e di supporto per lo sviluppo della
1-2	Impianto di termovalorizzazione del Gerbido Con riferimento all'impianto di termovalorizzazione del Gerbido, si eserciterà l'attività di controllo e regolazione tariffaria, verificando il rispetto delle previsioni contrattuali da parte della società affidataria TRM e del Piano d'Ambito.

2	Monitoraggio del sistema di smaltimento e trattamento dei rifiuti urbani indifferenziati dell'ambito Programmazione del sistema dei flussi di rifiuti urbani indifferenziati agli impianti nonché regolazione tariffaria e controllo dei gestori.
1	Passaggio di competenze ad ATO-Regionale ed eventuale fase di liquidazione Si dovrà proseguire il percorso già iniziato di attuazione della L.R. 1/2018 con riferimento al trasferimento di competenze alla nuova ATO-Regionale e supportare la fase di liquidazione di ATO-R, qualora dovesse compiersi nel corso dell'anno 2020.

Per il perseguimento di tali obiettivi strategici, l'ATO-R, nell'anno 2020, si è dedicata prioritariamente alle attività che vengono dettagliate di seguito.

INDIRIZZO STRATEGICO	OBIETTIVI STRATEGICI
1	Sviluppo delle attività di supporto

La situazione di emergenza da Covid-19 ha temporaneamente imposto a tutte le Pubbliche Amministrazioni il ricorso al lavoro agile (smart working). A partire dal DPCM del 23/02/2020 (G.U. n. 45 del 23/02/2020) il lavoro agile è stato, infatti, previsto quale misura straordinaria e provvisoria da applicare, anche in assenza degli accordi individuali previsti dalla normativa di riferimento, nell'ambito delle aree considerate a rischio.

Successivamente, con l'evolversi della situazione epidemiologica, l'istituto è stato normato dal D.L. n. 18/2020 convertito nella L. n. 27/2020 il cui art. 87 ha espressamente individuato il lavoro agile quale modalità ordinaria di svolgimento della prestazione lavorativa per tutte le Pubbliche Amministrazioni "fino alla cessazione dello stato di emergenza epidemiologica da Covid-2019".

ATO-R, pur non avendo mai sperimentato per i propri dipendenti il lavoro agile precedentemente, è stata in grado di adattarsi in tempi rapidi e con ottimi risultati, dando applicazione totale all'istituto del lavoro agile in via straordinaria ed eccezionale, con un rilevante impegno, da parte di tutti/e i/le lavoratori/lavoratrici, in termini di adattabilità, flessibilità e responsabilità. Le mansioni svolte dai dipendenti dell'ente sono tutte astrattamente compatibili con la forma di lavoro agile, pertanto, con l'estensione dell'istituto a tutti i dipendenti non si sono riscontrate criticità.

In particolare, i dipendenti nel corso del 2020, sono stati dotati di tutti gli strumenti necessari, tra cui:

- dotazione di n. 5 PC portatili acquistati su Consip;

- possibilità di accesso da remoto alla piattaforma che gestisce il protocollo informatico, mediante acquisizione da Maggioli spa del servizio Sicr@web agile;

- possibilità di svolgimento delle riunioni e delle sedute degli organi in videoconferenza, mediante acquisto da CSI Piemonte, del servizio Webex;

- possibilità accesso da remoto alla rete informatica interna dell'ente mediante predisposizione di VPN, da parte di CSI Piemonte, attuale gestore dei sistemi informativi dell'ente;

- possibilità di accesso da remoto alla piattaforma Maggioli spa che gestisce il sistema di contabilità

dell'ente.

Tali dotazioni verranno dettagliate meglio nel prosieguo del documento.

L'ente ha provveduto inoltre alla predisposizione del Protocollo contenente le "Misure per la gestione dell'emergenza epidemiologica COVID-19 sul luogo di lavoro" approvato con Deliberazione del CDA n. 15 del 30/06/2020, il quale regola le modalità di informazione, le modalità di ingresso agli uffici, le modalità di accesso dei visitatori/fornitori esterni, la pulizia e sanificazione in azienda, le precauzioni igieniche personali, i dispositivi di protezione individuali, la gestione degli spazi comuni, l'organizzazione aziendale, la gestione dell'entrata e dell'uscita dei dipendenti, gli spostamenti interni, le riunioni, eventi interni e formazione, la gestione di un caso sintomatico in azienda, la sorveglianza sanitaria.

E' stata inoltre acquistata su MEPA la strumentazione di protezione personale necessaria (mascherine, gel disinfettante e piantane, parafiato per la Sala Accoglienza).

Gli uffici hanno svolto nel 2020 tutte le attività di supporto di seguito illustrate, nonostante le difficoltà legate alla situazione epidemiologica in corso.

ASSISTENZA GIURIDICO-AMMINISTRATIVA E OPERATIVA AGLI ORGANI

Nel corso del 2020 sono stati garantiti:

-il necessario supporto operativo al Presidente, al CDA e all'Assemblea (convocazione, trasmissione documenti, pubblicazioni, ecc..);

-la redazione delle delibere di CDA e Assemblea, determinazioni, decreti del Presidente ed il controllo giuridico amministrativo sulle stesse;

-l'informazione e l'assistenza di carattere istituzionale ai consiglieri ed ai componenti dell'Assemblea;

-la tenuta del calendario delle riunioni;

-la registrazione, la pubblicazione/deposito, il rilascio copie dei provvedimenti dell'ente (deliberazioni, determinazioni, decreti del Presidente) anche attraverso il sito internet e la posta elettronica;

-il supporto giuridico-amministrativo ai Presidenti di CDA e Assemblea;

-in attuazione delle norme vigenti, la progressiva riduzione dell'invio di documentazione cartacea sostituendola con l'invio telematico e con l'uso della Posta Elettronica Certificata.

SUPPORTO LEGALE

Nel corso del 2020 è stato fornito agli organi dell'ente e agli uffici il necessario supporto giuridico per tutte le attività dell'ente e i pareri legali, eventualmente, richiesti. Sono stati, inoltre, gestiti i rapporti/contatti con gli studi incaricati delle funzioni di patrocinio/consulenza legale per conto dell'ente nell'ottica però di una riduzione degli incarichi esterni e di un accrescimento delle professionalità interne, nonché a monitorare il contenzioso. Sul piano dei Regolamenti interni dell'Ente, si è proceduto alla verifica circa l'attuazione dei Regolamenti approvati, alla predisposizione di quelli mancanti e all'adeguamento di quelli esistenti alla normativa vigente. Infine, è stato effettuato l'adeguamento agli adempimenti di legge in materia di trattamento dei dati personale, ai sensi del Regolamento GDPR n. 2016/679.

GESTIONE DELLE ENTRATE E DELLE RISORSE FINANZIARIE DELL'ENTE

Nel corso del 2020 si è provveduto a:

-monitorare le procedure in atto con il Tesoriere;

-mantenere costante il controllo sui pagamenti relativi ai contributi per le spese di funzionamento dell'Ente, versati dai Consorzi sulla base del numero di abitanti e dalle aziende di gestione sulla base delle tonnellate di rifiuti urbani smaltiti in discarica;

-perseguire le azioni esecutive per il recupero dei crediti vantati dall'ente.

GESTIONE DEL PERSONALE

Valorizzazione del personale

La valorizzazione del personale è avvenuta attraverso lo sviluppo di percorsi formativi riservati al personale interno. A causa dei vincoli economici posti dalle normative vigenti, si è favorito l'attivazione di momenti formativi promossi da enti consorziati.

Convenzione con il Comune di Torino per il supporto nella gestione del personale

ATO-R ha sottoscritto una Convenzione con il Comune di Torino, attiva da diversi anni, per il supporto in materia di gestione del personale. Dopo la modifica della Convenzione in termini di riduzione delle attività spettanti al Comune e di costi correlati (anno 2017) e il consolidamento delle competenze acquisite nell'utilizzo del software del CSI Piemonte HR/SPI Human Resources Management System (anno 2018), nel corso del 2020, gli uffici preposti di ATO-R hanno svolto in piena autonomia, la gestione dei seguenti servizi al personale:

-Inquadramento del personale in regime contrattuale;

-Acquisizione dati da sistemi esterni (es. assenze, malattia, buoni pasto);

-Elaborazione dei cedolini mensili con l'inserendo i movimenti variabili;

-Elaborazione della tredicesima mensilità;

-Ricalcoli mensili per effetto della contrattazione integrativa;

-Elaborazione e inserimento dati sul trattamento accessorio;

-Acquisizione dati CAF e gestione dei modelli 730-4 integrativi e rettificativi;

-Produzione del cedolino On Line;

-Inquadramento in materia previdenziale, contributiva e fiscale relativamente ai soggetti che prestano attività in seno all'ATO –R;

-Gestione contratti nazionali e contrattazione integrativa dell'ente;

-Gestione aspettative, congedi e permessi e supporto ai dipendenti in materia.

Resta al Comune di Torino la gestione in convenzione delle seguenti attività dietro contribuzione alle spese paria € 7.000 annui:

-Attività di assistenza in materia di personale degli enti locali:

-Attività di supporto in materia stipendiale, contributiva e fiscale

-Attività gestione e controllo dei dati di natura previdenziale.

Sistema informatizzato di Rilevazione Presenze del personale dipendente

A partire dal 1° gennaio 2014, è attivo presso la sede di ATO-R un sistema informatizzato, avviando un servizio RAP gestito per mezzo di architettura ASP (Application Server Provisioning) con server farm centrale, per la rilevazione delle presenze del personale dipendente, necessario alla gestione dei flussi per la predisposizione dei relativi cedolini.

La procedura è interconnessa con l'applicativo CSI per la gestione del personale ed elaborazione cedolini (SPI), già in possesso dell'Ente; questo garantisce oltre ad un notevole risparmio di tempo, una maggior precisione nell'elaborazione dei dati e la possibilità di ottenere un unico flusso informatico delle singole posizioni dei dipendenti.

Con nota Prot. n. 207/2019 del 22/03/2019, il CSI Piemonte ha comunicato ad ATO-R che a partire dal 01/01/2019 non forniva più la gestione del software relativa al bollatore installato presso gli uffici di ATO-R, a marchio Selesta Ingegneria spa, per la gestione del rilevamento assenze/presenze dei dipendenti, stornando il relativo costo dall'offerta annuale.

ATO-R, avendo la necessità di continuare ad utilizzare l'apparecchiatura installata, per garantire continuità delle attività dell'ufficio personale dell'Ente, ha provveduto attraverso MEPA all'affidamento diretto alla Società Selesta Ingegneria S.p.A, della fornitura del servizio "ASSISTENZA SOFTWARE SELEWIN" utile alla gestione delle timbrature di rilevazione delle presenze e, in aggiunta, del "SERVIZIO ESTESO ANNUALE MANUTENZIONE TERMINALE ON-SITE.

Gestione relazioni sindacali

Nel corso del 2020 sono state condotte le seguenti azioni inerenti alla gestione delle relazioni sindacali:

-predisposizione delle proposte relative alla contrattazione sindacale per l'anno 2020;

-monitoraggio/modifica delle schede inerenti i progetti innovativi e di miglioramento per l'anno 2019, che contribuiscono alla formazione del fondo di produttività per i dipendenti;

-formalizzazione degli atti relativi all'approvazione del contratto decentrato integrativo;

-supporto alla delegazione trattante di parte pubblica.

PROCEDURE DI GARA E CONTRATTI

In applicazione del vigente Regolamento per la disciplina dell'attività contrattuale, nel corso del 2020 si è provveduto a porre in essere i vari adempimenti e le procedure relative ai procedimenti ad evidenza pubblica di servizi, lavori e forniture, ai contratti, alle politiche degli acquisti nel rispetto delle norme vigenti, nonché alla gestione del Repertorio degli Atti Pubblici

NUOVA CONTABILITÀ DI ATO-R

Dal 2015 è entrata in vigore la riforma della contabilità degli enti locali: il decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118, coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n.126, ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro e con quelli della restante Pubblica Amministrazione anche ai fini del consolidamento dei conti pubblici.

L'ATO-R, pertanto, a partire dall'anno 2015, ha predisposto i Bilanci nel rispetto della sopra citata normativa e della tempistica ivi indicata.

Come disposto dalla nuova normativa, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi. Le entrate sono distinte in titoli, tipologie e categorie e capitoli, la parte spesa del bilancio è articolata in missioni e programmi, la cui elencazione è obbligatoria per tutti gli enti. All'interno dell'aggregato missione/programma le spese sono suddivise per Titoli, Macroaggregati e Capitoli.

Inoltre, per quanto riguarda gli strumenti della programmazione, la Relazione previsionale e programmatica prevista dall'art. 170 del TUEL (Testo unico degli Enti locali) è sostituita, quale allegato al bilancio di previsione, dal DUP – Documento unico di programmazione, strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2021-2023 è stato predisposto entro i termini di legge e approvato con Delibera di Assemblea n.13 del 18/12/2020.

La Legge 6 novembre 2012 n. 190 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione", ha disciplinato in modo organico un piano di azione, coordinata su tutto il territorio nazionale, volto al controllo, prevenzione e contrasto della corruzione e dell'illegalità. A tal fine la legge prevede che tutte le Amministrazioni pubbliche definiscano e trasmettano al Dipartimento della funzione pubblica un proprio Piano di prevenzione della corruzione, che fornisca una valutazione del diverso livello di esposizione degli uffici al rischio di corruzione e indichi gli interventi organizzativi volti a prevenirne il rischio, e predisponga procedure dirette a selezionare e formare i dipendenti chiamati ad operare nei settori particolarmente esposti alla corruzione.

Al fine di dare attuazione alla legge 190/2012, ATO-R, che ha individuato nel Segretario dell'Ente il Responsabile dell'anticorruzione, predispone annualmente il proprio Piano triennale di prevenzione della corruzione, contenente misure specifiche di prevenzione, la cui attuazione è costantemente monitorata. Per l'anno 2021, dal momento che non si sono verificati eventi corruttivi nel corso dell'anno precedente, e visto anche la mancata approvazione del Piano nazionale per il triennio 2021-2023, l'Ente ha provveduto a confermare il Piano per il triennio 2020-2022.

Il legislatore della L. 190/2012 individua nel rafforzamento della trasparenza uno degli strumenti principali per la prevenzione della corruzione nella pubblica amministrazione. Il comma 9 lett. f), dell'art. 1 della legge anticorruzione prevede, quale contenuto necessario del Piano, l'individuazione di specifici obblighi di trasparenza ulteriori rispetto a quelli previsti da disposizioni di legge che si dovranno tradurre nella predisposizione di un Piano triennale per la trasparenza, quale sezione del Piano stesso e in conformità delle disposizioni del D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni". ATO-R provvede annualmente al costante aggiornamento del Piano ed al monitoraggio della sua attuazione. A tali fini, il sito internet è costantemente aggiornato al fine di garantire sempre maggiori informazioni da rendere disponibili all'utenza (Consorzi, aziende, cittadini, altri enti) in modo efficace, efficiente e tempestivo e con la massima trasparenza, con particolare riferimento alla sezione "Amministrazione Trasparente", che risponde agli obblighi di legge in materia di pubblicità e trasparenza dell'attività.

SITO INTERNET

Il Sito internet di ATO-R è stato costantemente aggiornato al fine di garantire sempre maggiori informazioni disponibili all'utenza (Consorzi, aziende, cittadini, altri enti) in modo efficace, efficiente e tempestivo e con la massima trasparenza, compresa la sezione "Amministrazione Trasparente, di cui al "Decreto Sviluppo"

(D.L. 22 giugno 2012, n. 83, Titolo II, Art. 18 convertito nella Legge 7 agosto 2012, n. 134), aggiornata nel rispetto della Delibera della CIVIT n. 50/2013 "Linee guida per l'aggiornamento del Programma triennale per la trasparenza e l'integrità 2014-2016", che riporta all'All.1 l'elenco degli obblighi di pubblicazione vigenti e le modalità di organizzazione delle stesse, tramite apposita griglia.

DIGITALIZZAZIONE ATTIVITÀ ATO-R

Fatturazione elettronica

A partire dal 31/3/2015 decorre l'obbligo della fattura elettronica: le amministrazioni locali non potranno più accettare fatture emesse o trasmesse in forma cartacea ma esclusivamente in forma elettronica.

L'obbligo di fatturazione in forma elettronica nei confronti delle Amministrazioni dello Stato è stato introdotto dalla Finanziaria 2008. La legge ha stabilito che la trasmissione delle fatture elettroniche destinate alle Amministrazioni dello Stato deve essere effettuata attraverso il Sistema di Interscambio (SdI), sistema informatico di supporto al processo di "ricezione e successivo inoltro delle fatture elettroniche alle amministrazioni destinatarie" nonché alla "gestione dei dati in forma aggregata e dei flussi informativi anche ai fini della loro integrazione nei sistemi di monitoraggio della finanza pubblica". Le modalità di funzionamento dello SdI sono state definite con il decreto ministeriale 3 aprile 2013, n. 55.

Gestore del Sistema d'Interscambio è l'Agenzia delle Entrate (decreto ministeriale del 7 marzo 2008), alla quale sono stati demandati i seguenti compiti: coordinamento con il sistema informatico della fiscalità, controllo della gestione tecnica del Sistema di Interscambio, vigilanza in ordine al trattamento dei dati e delle informazioni, gestione dei dati e delle informazioni che transitano attraverso il Sistema di Interscambio ed elaborazione di flussi informativi anche ai fini della loro integrazione nei sistemi di monitoraggio della finanza pubblica. Inoltre, l'Agenzia, periodicamente, relaziona al ministero dell'Economia e delle Finanze sull'andamento e l'evoluzione del sistema.

ATO-R ha effettuato tutte le operazioni collegate alla ricezione della fattura elettronica quali l'integrazione del software di gestione finanziaria e contabile dell'ente al fine di poter interagire con il Sistema di Interscambio, applicando tutti i protocolli necessari da parte del personale addetto. Alla data odierna il sistema è perfettamente operativo.

Protocollo informatico

A partire dall'11 ottobre 2015 le Pubbliche Amministrazioni sono tenute, in base all'articolo 7, comma 5 della Circolare Agid del 23 gennaio 2013, n. 60, ad inviare il registro giornaliero di protocollo al sistema di conservazione digitale, garantendone l'immodificabilità del contenuto, entro la giornata lavorativa successiva.

ATO-R, pertanto, con Determinazione n. 37 del 02/10/2015, ha affidato alla Ditta Maggioli S.p.A. la fornitura del servizio di Progettazione del Sistema Informativo Documentale per la Gestione del Protocollo Informatico dell'ente. Gli uffici hanno proceduto tempestivamente all'attività di protocollazione.

Ordinativo Informatico

Con Determinazione n. 31 del 28/07/2015 era stato affidato in concessione, previa procedura di gara, il Servizio di Tesoreria di ATO-R all'Istituto Credito Valtellinese S.p.A., con sede legale in Piazza Quadrivio, 8

SONDRIO, per il periodo 1 ottobre 2015 - 30 settembre 2020.

La Convenzione di Tesoreria in vigore prevede la realizzazione in collaborazione con la software house indicata dall'Ente, del Sistema di Remote Banking che consenta, con modalità tali da garantire la segretezza e la sicurezza dei dati trattati, il caricamento automatico nel sistema informativo Tesoreria-Ente, tra l'altro, degli ordinativi di riscossione, dei mandati di pagamento, degli incassi e pagamenti del giorno, dei sospesi in attesa di regolarizzazione, delle entrate da riscuotere e dei relativi incassi ed insoluti.

Pertanto, con Determinazione n. 34 del 23/9/2015, ATO-R ha affidato alla Ditta Maggioli S.p.A. la fornitura del servizio di installazione, adeguamento, attivazione e configurazione iniziale dell'estrattore ordinativi informatici sul software gestionale della contabilità finanziaria E-Serfin, già in uso presso gli uffici di ATO-R. Gli uffici hanno proceduto tempestivamente all'attività di gestione e invio dell'ordinativo informatico.

BDAP

Il 12 maggio 2016 è stato emanato il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze che, in applicazione dell'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009 n. 196 e dell'articolo 4 commi 6 e 7 del decreto legislativo n. 118 del 2011, definisce le modalità di trasmissione dei bilanci e dei dati contabili delle Regioni, delle Province autonome di Trento e di Bolzano, degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali, alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, gestita dalla Ragioneria Generale dello Stato. Per gli enti territoriali, i Consigli regionali, gli enti locali ed i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria, il decreto prevede la trasmissione del bilancio di previsione, del rendiconto della gestione e del bilancio consolidato entro 30 giorni dall'approvazione, compresi i relativi allegati, il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, e i dati di previsione e di rendiconto secondo la struttura del piano dei conti integrato. L'articolo 5 del decreto disciplina le modalità di trasmissione alla BDAP dei dati di cui agli articoli 1, 2 e 3 e dispone che la trasmissione alla BDAP debba rispettare il linguaggio standard per la comunicazione di informazioni economiche e finanziarie "eXtensible Business Reporting Language" (XBRL) e lo standard per la codifica e decodifica "eXtensible Markup Language" (XML). L'articolo 6 del decreto disciplina le modalità di aggiornamento delle informazioni anagrafiche degli enti tenuti alla trasmissione dei bilanci e degli altri dati contabili.

Alla luce di quanto sopra riportato, ATO-R ha proceduto alla registrazione al sistema BDAP Bilanci Armonizzati ed ha affidato alla società Maggioli, già fornitrice del sistema di contabilità dell'Ente, il servizio di fornitura delle nuove funzionalità software per estrarre dal sistema contabile dell'Ente i dati contabili e trasformare gli stessi nei formati XBRL previsti per essere trasmessi alla BDAP.

L'ente ha provveduto nei termini all'invio dei dati contabili relativi al Bilancio.

Siope +

Con determinazione del Segretario di ATO-R n. 29 del 14/11/22018 è stato affidato alla società Maggioli S.p.A. – Divisione Informatica, il servizio di fornitura dei servizi tecnici di supporto per l'avvio a regime del SIOPE+, che comprendono il software di gestione denominato "SaaS modulo SIOPE" e i relativi servizi di conservazione digitale degli ordinativi di pagamento e incasso (OPI). L'art. 1, comma 533 della legge 11 dicembre 2016 (legge di Bilancio 2017) aveva, infatti, previsto per gli Enti territoriali del comparto pubblico a partire dall'anno 2018 l'obbligo di adottare la piattaforma nazionale SIOPE+ per la gestione del nuovo protocollo OPI per gli ordinativi di incasso e pagamento da trasmettere alla Banca/Tesoreria, al fine di migliorare il monitoraggio dei tempi di pagamento dei debiti commerciali delle amministrazioni pubbliche. Il

nuovo sistema è entrato a regime attraverso un'attivazione graduale e con decorrenza 1 gennaio 2019, a tutte le restanti Pubbliche Amministrazioni, già soggette a rilevazione SIOPE. ATO-R ha pertanto dovuto dotarsi delle nuove funzionalità Software per produrre gli Ordinativi informatici di Incasso e di Pagamento (OPI) secondo lo standard emanato dall'Agenzia per l'Italia Digitale, e trasmetterli a partire dal 1 gennaio 2019 al Tesoriere solo ed esclusivamente per il tramite dell'infrastruttura della banca dati SIOPE+, gestita dalla Banca d'Italia.

Nuovo sistema di contabilità J-SERFIN

Nel corso del 2020, l'Ente ha proceduto all'acquisto della licenza d'uso del Software Jserfin che costituisce una evoluzione del software di contabilità precedentemente in uso dall'Ente; allocato su piattaforma J-iride. Tale acquisto è stato operato al fine di garantire l'evoluzione tecnologica del software, l'ottimizzazione dei tempi, la sicurezza operativa dei servizi senza incorrere nel rischio di perdita dei dati contabili, rischio del vecchio sistema, e l'obiettivo finale di assicurare agli uffici di operare con un sistema informatico integrato con i moduli già in uso da ATO-R (Armonizzazione contabile – D.Lgs. 118/2011, Fattura Elettronica, BDAP, Sistema di protocollo informatico - Jiride, Siope+), permettendo lo scambio dei flussi dei dati tra i vari software.

Servizi cloud SICR@WEB AGILE

In ottemperanza alla normativa emanata al fine di contenere l'emergenza epidemiologica, ATO-R, ha avviato, a partire dal mese di marzo 2020, lo svolgimento dell'attività lavorativa agile, cosiddetto smart working, per tutti i lavoratori; inoltre, ha dotato i dipendenti degli strumenti necessari per rendere tale modalità lavorativa sempre più efficiente. In particolare, ha affidato alla società Maggioli S.p.A., la fornitura del servizio Sicr@web Agile Connettore Cloudy, con un numero minimo di n.5 utenze, per permettere al personale in smart working una modalità di accesso agile alla suite Sicr@web, consentendo di effettuare qualsiasi attività di backoffice di Sicr@web. (il Sistema Informativo Documentale Sic@web è il software per la Gestione del Protocollo Informatico in uso presso gli uffici dell'ente).

Servizio di webconference

Al fine di garantire il corretto svolgimento delle riunioni e delle sedute degli organi collegiali (Assemblea e CDA), ATO-R ha acquistato il servizio di web conference offerto dal Consorzio per il Sistema Informativo (CSI-Piemonte); si tratta di una piattaforma di web conference, distribuita con un modello di software-as-a-service (SaaS) su infrastruttura cloud, che consente lo svolgimento di videoconferenze pianificate o istantanee invitando fino ad un massimo di 200 partecipanti direttamente dal pannello di amministrazione, ritenuta funzionale alle esigenze dell'ente

PROGETTI PER RIDUZIONE RIFIUTI URBANI INDIFFERENZIATI E POTENZIAMENTO CORRETTA RACCOLTA DIFFERENZIATA

Nel corso del 2020, ATO-R ha avviato l'iter di concessione di contributi a favore dei Consorzi di Bacino dell'ambito torinese, in quanto componenti dell'Assemblea dell'Ente, finalizzati alla realizzazione di progetti rientranti nella mission di ATO-R, a favore dell'utenza pubblica, in specie:

contributi in conto capitale per la realizzazione di progetti che comportino spese di investimento e che abbiano come finalità il perseguimento dei macro obiettivi di tutela della salute dei cittadini, difesa dell'ambiente e salvaguardia del territorio, attraverso la prevenzione/riduzione della produzione di rifiuto urbano indifferenziato;

contributi in conto corrente per attività di informazione/formazione ambientale, con particolare attenzione alla tematica dei rifiuti".

A tal fine, è stato stipulato fra ATO-R e Consorzi di Bacino un protocollo d'intesa che regolamenta, le modalità e le tempistiche ed i criteri di erogazione dei contributi, le tipologie di contribuzione e la relativa destinazione, le azioni volte ad attuare efficacemente le finalità di interesse pubblico sottese all'iter di concessione contributi.

A seguito di istruttoria tecnica, con Delibera n. 32 del 22/12/2020 ATO-R ha approvato i progetti presentati dai Consorzi secondo le modalità previste dal Protocollo di cui sopra, ammettendoli al contributo di ATO-R sia per la quota in conto capitale che per la quota in conto corrente, e con successiva Determina n. 50 del 30/12/2020, è stata impegnata la spesa relativa a ciascuno dei progetti ammessi al contributo, per l'importo richiesto nell'istanza, entro il tetto massimo finanziabile per ciascun Consorzio.

In particolare, la spesa per i progetti in conto capitale, a fronte di un importo stanziato pari a €3.000.000,00, è stata impegnata per un importo complessivo pari a € 2.964.570,35, come segue:

-nel Bilancio per l'esercizio finanziario 2020, Missione 1, Programma 11, Titolo 2, Macroaggregato 3, cap. 33000 "Contributi agli investimenti a favore dei Consorzi di Bacino", per i progetti già realizzati nel corso del 2020 e pertanto già esigibili nel 2020;

-nel Bilancio per l'esercizio finanziario 2021, Missione 1, Programma 11, Titolo 2, Macroaggregato 3, cap. 33000 "Contributi agli investimenti a favore dei Consorzi di Bacino per i progetti che saranno realizzati nel corso del 2021 e pertanto esigibili nel 2021.

La spesa per i progetti in conto corrente, a fronte di un importo stanziato pari a €75.000,00, è stata impegnata per un importo complessivo pari a € 74.982,00, come segue:

-nel Bilancio per l'esercizio finanziario 2020, Missione 01 programma 11 Titolo 1 Macroaggregato 04, cap. 14000 "Trasferimenti correnti", per i progetti già realizzati nel corso del 2020 e pertanto già esigibili nel 2020;

-nel Bilancio per l'esercizio finanziario 2021, Missione 01 programma 11 Titolo 1 Macroaggregato 04, cap. 14000 "Trasferimenti correnti" per i progetti che saranno realizzati nel corso del 2021 e pertanto esigibili nel 2021.

PROTOCOLLO COVID19

L'ente ha provveduto, nel corso del 2020, alla predisposizione del Protocollo contenente le "Misure per la gestione dell'emergenza epidemiologica COVID-19 sul luogo di lavoro" approvato con Deliberazione del CDA n. 15 del 30/06/2020, il quale regola le modalità di informazione, le modalità di ingresso agli uffici, le modalità di accesso dei visitatori/fornitori esterni, la pulizia e sanificazione in azienda, le precauzioni igieniche personali, i dispositivi di protezione individuali, la gestione degli spazi comuni, l'organizzazione aziendale, la gestione dell'entrata e dell'uscita dei dipendenti, gli spostamenti interni, le riunioni, eventi interni e formazione, la gestione di un caso sintomatico in azienda, la sorveglianza sanitaria.

E' stata inoltre acquistata su MEPA la strumentazione di protezione personale necessaria (mascherine, gel

disinfettante e piantane, parafiato per la Sala Accoglienza).

ACQUISTO DOTAZIONI HARDWARE

Nel corso del 2020, al fine di garantire la piena, efficiente ed efficace operatività degli uffici nello svolgimento del "lavoro agile", l'Ente ha dotato i 5 dipendenti di un pc portatile nuovo con una UltraSlim Docking Station, fornito in comodato d'uso, garantendo progressivamente, mediante supporto di CSI Piemonte, il collegamento in remoto ai sistemi informativi dell'ente.

L'acquisto dei pc portatili, è stato effettuato mediante adesione alla Convenzione Consip Personal computer portatili alte ed altissime esigenze di mobilità, denominata "PC PORTATILI E TABLET 3 - LOTTO 2", aggiudicata alla ditta INFORDATA (in RTI), con sede legale in Piazza Paolo VI, 1 - 04100 – LATINA (LT).

INDIRIZZO STRATEGICO	OBIETTIVO STRATEGICO
1	Impianto di termovalorizzazione del Gerbido

Gli Uffici hanno operato costantemente l'attività di controllo sul termovalorizzatore del Gerbido, verificando il rispetto delle previsioni contrattuali da parte della società affidataria TRM, dal 21/12/12 diventata società mista pubblico privata caratterizzata dall'80% di capitale privato.

Ai sensi del Contratto sottoscritto (ed in particolare degli artt. 13,19,21,22,25,26,27) TRM è tenuta ad osservare una serie di obblighi di comunicazione e informazione sul servizio svolto mediante trasmissione di report e documentazione definita ad hoc la cui acquisizione e analisi consente ad ATO-R di verificare il rispetto delle previsioni contrattuali con particolare riferimento a:

-qualità e l'efficienza del servizio svolto (articoli 21 ÷ 27).

-manutenzione dell'impianto (art. 19);

-permanenza delle condizioni giuridiche e societarie di affidamento (art. 3 e art. 28 e seguenti);

-mantenimento dell'equilibrio economico finanziario (art. 11, art. 12, art. 13);

-cessione del calore alle reti di teleriscaldamento anche ai sensi del Contratto di Impegno per il Sistema Infrastrutturale e Commerciale del Teleriscaldamento tra ATO-R, il Soggetto Attuatore TLRV e TRM Spa (art. 20).

Nel corso del 2020 gli Uffici hanno costantemente monitorato l'attività del termovalorizzatore del Gerbido, mediante l'analisi della documentazione inviata da TRM, ai sensi del Contratto di Servizio e la richiesta di ulteriori informazioni, laddove necessarie.

VERIFICA DELL'EFFICIENZA DEL SERVIZIO SVOLTO E APPLICAZIONE DEL SISTEMA DI PENALI

Con deliberazione del CDA n. 16 del 11/10/2018 è stato approvato in via definitiva il Documento "Standard di qualità e Indicatori di controllo del Termovalorizzatore del Gerbido ai sensi dell'art. 21.1 del Contratto di Servizio. Definizione del sistema di Penalità", ed è stato demandato agli Uffici di procedere alla

applicazione e controllo dello stesso nei confronti di TRM spa.

Gli Uffici dell'ente pertanto procedono costantemente al controllo dell'Impianto ed al rispetto del Contratto di Servizio anche attraverso il sistema degli Standard citati, sulla base della documentazione fornita da TRM e delle procedure poste in atto dalla stessa nell'attività di gestione.

A tale scopo ATOR ha sviluppato, negli ultimi anni, diversi sistemi per l'archiviazione e l'organizzazione strutturata di informazioni e dati che TRM è tenuta a inviare:

-un file xls AdempimentiCdS_Standard per il monitoraggio del rispetto dei termini temporali degli adempimenti previsti nei due documenti citati;

-Database Access MonIT (Monitoraggio Inceneritore Torino), realizzato nell'ambito della Convenzione tra ATO-R e Città Metropolitana di Torino, per l'archiviazione dei principali dati gestionali (rifiuti conferiti, residui prodotti, energia, consumi, ore di funzionamento) e ambientali (fognatura, acque sotterranee, rumore, misure discontinue di emissioni in atmosfera, flussi di inquinanti in atmosfera);

-Database Access ManutenzioneTRM, per l'archiviazione e l'elaborazione delle informazioni sulle attività manutentive effettuate presso l'inceneritore, e contenute nei report trimestrali trasmessi da TRM ai sensi dell'art. 19.2 del Contratto di Servizio.

Inoltre, nell'anno 2020 sono stati redatti due Report specifici sull'impianto del Gerbido che sintetizzano gli esiti del controllo svolto dagli Uffici in forza del Contratto di Servizio sottoscritto con il Gestore e del succitato documento sugli Standard di qualità e Indicatori di controllo:

- Report Annuale sulla gestione del termovalorizzatore TRM - Esito del controllo svolto sui dati tecnico-gestionali ed ambientali Anni 2014-2020 (prot. interno ATOR n° 870 del 23/12/2020); il Report dà atto dei controlli effettuati su: rifiuti in ingresso; residui; tempi di attesa allo scarico; funzionamento dell'impianto; energia prodotta e carico termico; consumo di materie prime; attività di manutenzione; indicatori di performance

- Report Annuale sulla gestione del termovalorizzatore TRM - Esiti del controllo sul rispetto del Contratto di Servizio e degli Standard di qualità e Indicatori di Controllo – Anno 2019 (prot. interno ATOR n° 871 del 23/12/2020); il report focalizza l'attenzione sulle seguenti tematiche: rifiuti in ingresso e in uscita dall'impianto e sintesi dei dati tecnici e gestionali (trattati in maniera estesa nello specifico Report di cui sopra); sintesi dei controlli sull'attività di manutenzione; controlli tariffari; controlli Societari.

MANUTENZIONE DELL'IMPIANTO

Con riferimento alla manutenzione dell'impianto, e ai sensi dell'art. 19 del Contratto di Servizio, è stata acquisita la seguente documentazione:

Il Piano Annuale di Manutenzione Programmata 2020;

i report mensili e trimestrali di rendicontazione delle attività di manutenzione svolte nell'ultimo trimestre 2019 e nel periodo gennaio 2020- settembre 2020.

Nel 2020 gli Uffici hanno proseguito con l'implementazione del Database Access ManutenzioneTRM (funzionale all'archiviazione delle informazioni sulle attività manutentive effettuate sull'inceneritore, e contenute nei report mensili) allo scopo di facilitare l'analisi dei dati e il controllo delle attività previste nel

Piano Annuale di Manutenzione Programmata. Nello specifico sono state svolte le seguenti attività:

Trattamento preliminare dei dati contenuti nei report mensili di manutenzione ai fini della loro acquisizione all'interno del database (ultimo trimestre 2019 e primi nove mesi del 2020);

Acquisizione dei dati relativi agli interventi effettuati nell'ultimo trimestre 2019 e nei primi 9 mesi del 2020.

Creazione di ulteriori moduli di interrogazione (query) per l'elaborazione dei dati e l'estrazione delle informazioni;

All'inizio del 2020 è stato predisposto il documento "Manutenzione dell'Impianto del Gerbido - Esiti del controllo svolto da ATO-R ai sensi dell'art. 19 del Contratto di Servizio con TRM - Anno 2019"; di seguito la sintesi delle risultanze.

Dai Report di rendicontazione delle attività manutentive risulta che sono state effettuate nel corso dell'anno le fermate lunghe non contemporanee delle le 3 linee (durata di circa 20 giorni per linea) e anche il fermo generale dell'impianto a fine agosto (a differenza di quanto era accaduto nel 2018) dunque sono stati eseguiti i controlli e le verifiche strumentali (con i relativi interventi) sui sistemi comuni alle tre linee (quali il sistema ciclo termico, sistema di raffreddamento principale a circuito chiuso, sistemi elettrici).

Per l'analisi dei dati 2019 si è utilizzato il Database appositamente costruito dagli Uffici ATO-R; nel DB sono stati acquisiti tutti gli Ordini di Lavoro (ODL) eseguiti sulle diverse apparecchiature dell'Impianto nel 2019, dati trasmessi da TRM trimestralmente in formato xls e opportunamente trattati ai fine dell'acquisizione.

I dati ivi presenti sono stati poi confrontati con quelli desunti dai report TRM.

A seguito della Nota ATOR prot. n. 351 del 9 maggio 2019 con la quale venivano segnalate a TRM una serie di criticità nella reportistica della manutenzione chiedendo di porvi rimedio, la situazione sembra nettamente migliorata. Nel 2018 numerosi ODL (circa il 36% del totale) facevano riferimento non alla codifica su tre livelli, sulla quale è basato il Piano di Manutenzione redatto e trasmesso da TRM, ma alla vecchia codifica KKS; l'utilizzo contemporaneo dei due sistemi di codifica (per Sistemi e per KKS) e la mancanza di una tabella di corrispondenza tra KKS e L3 inficiava la verifica delle frequenze di intervento stabilite nel Piano Annuale di Manutenzione Programmata, oltre ad alterare le statistiche per sistemi laddove in corrispondenza del KKS non veniva indicato il sistema di appartenenza L1.

Nel 2019 invece, benché sussista ancora la codifica tramite KKS per alcune componenti, è stato possibile, grazie anche al lavoro fatto da ATOR negli anni passati, individuare per ciascuna componente almeno il livello L1.

In definitiva, dal controllo della reportistica, controllo dunque puramente documentale e con i limiti di cui si è detto, non emergono particolari criticità sull'attività manutentiva effettuata. Questo troverebbe riscontro sia nella Certificazione annuale di corretta esecuzione delle attività di manutenzione del Rappresentante di TRM per la manutenzione, che attesta l'adeguatezza della manutenzione eseguita dal Manutentore nel 2019, sia nel calcolo della disponibilità dell'impianto che risulta pari a pari a 7.890,2 ore dunque superiore di 90,2 ore rispetto al minimo da garantire di 7.800. Pertanto, in riferimento all'anno 2019 TRM ha richiesto l'applicazione di una premialità pari a € 22.542 nei confronti del Manutentore (Iren Ambiente).

PIANO DI GESTIONE FLUSSI DI RIFIUTI DEL GERBIDO IN SITUAZIONI DI EMERGENZA

Con nota prot. n° TR000048-2018-P del 19/01/2018 TRM trasmetteva l'ultima versione del Piano di

Gestione di Flussi di Rifiuti per criticità nel conferimento al termovalorizzatore del Gerbido (PGFR),quale proposta definitiva per l'approvazione.

Con riferimento a tale documento, gli enti competenti (ARPA Piemonte, Città Metropolitana di Torino, Regione Piemonte) evidenziavano notevoli criticità sotto il profilo autorizzativo (in particolare per la discarica Iren di Collegno), tecnico-normativo (per le caratteristiche dei rifiuti derivanti dal trattamento proposto da TRM e l'idoneità al loro smaltimento in discarica) e di pianificazione (incertezza della reale disponibilità degli impianti terzi indicati nel Piano e fattibilità dell'invio dei rifiuti urbani in inceneritori della macroarea Nord). Alla luce di tali criticità, ATO-R ha ritenuto che non sussistessero le condizioni tecniche per l'approvazione del documento proposto, comunicandolo agli Enti sopra citati (nota prot. n. 665 del 25/09/2018).

Tuttavia, data la necessità di garantire continuità al servizio di smaltimento, laddove si verificassero situazioni di indisponibilità parziale o totale dell'Impianto, gli uffici hanno redatto e condiviso con TRM il documento "Linee Guida da attuarsi in caso di indisponibilità parziale o totale dell'Impianto del Gerbido", da presentare ai propri organi per l'approvazione, quale indirizzo procedurale preventivo a cui TRM dovrà attenersi nei casi di:

• Fermi programmati

• Fermi non programmati (per causa imputabile a TRM e/o Forza Maggiore)

Tale proposta tiene conto dei limiti delle competenze ATO-R, nelle quali non rientra la gestione delle emergenze e fa salvi gli obblighi assunti con le citate Side Letters, e a differenza del PGFR, non individua gli impianti di destinazione finale dei rifiuti ma stabilisce una serie di obblighi di comunicazione e di modalità di gestione dei conferimenti.

Il suddetto documento è stato approvato dal CDA di ATOR con Deliberazione n° 3 del 31/1/2020. Nel corso del 2020 gli Uffici hanno vigilato sulla corretta attuazione del medesimo.

TELERISCALDAMENTO IMPIANTO DEL GERBIDO

Con Deliberazione n. 20 del 02/12/2019 il CDA di ATO-R ha approvato lo schema di accordo quadro da sottoscriversi, ai sensi dell'articolo 4 del Contratto di Impegno, tra ATO-R, il Soggetto Attuatore e TRM, avente ad oggetto la disciplina delle fasi della progettazione esecutiva, della realizzazione, della gestione e della manutenzione del sistema infrastrutturale e commerciale del teleriscaldamento e della somministrazione di calore da TRM al Soggetto Attuatore e da questi ai Gestori delle Reti (l'"Accordo Quadro ATOR-SA-TRM");

Con il medesimo atto sono stati approvati gli schemi contrattuali allegati all'Accordo Quadro citato, in attuazione del Contratto di Impegno:

A. Accordo di Costruzione TRM – IEN

B. Contratto di Somministrazione TRM – IEN

C. Contratto di Somministrazione IEN – Grugliasco

D. Accordo di Trasferimento IEN – Comune di Beinasco e Comune di Grugliasco

Inoltre è stata approvata la versione aggiornata del piano economico e finanziario relativo al Sistema

Infrastrutturale (Allegato E all'Accordo Quadro) presentata dal Soggetto Attuatore in data 14 novembre 2019, dando atto che la stessa sostituisce a tutti gli effetti quella approvata dall'ATO-R con la citata deliberazione n. 3 del 05 febbraio 2015.

Gli Uffici, ai fini dell'approvazione, hanno predisposto una relazione tecnica dalla quale emerge

la coerenza dell'Accordo Quadro ATOR-SA-TRM ed dei relativi Allegati con le previsioni del Contratto di Impegno da cui discendono e con le conclusioni della Conferenza dei Servizi del 2014 e la conformità degli stessi con quanto dispone il Contratto di Servizio tra ATO-R e TRM;

la congruità della nuova proposta di Piano Economico Finanziario presentato nel novembre 2019 con l'interesse pubblico in quanto i parametri economici, in termini di quota fissa e quota variabile a carico dei Gestori delle reti di Grugliasco e Beinasco sono leggermente migliorativi rispetto a quelli previsti nel PEF approvato da ATO-R nel 2015.

Il Presidente del CDA di ATO-R, avendone ricevuto il mandato, ha sottoscritto l'Accordo Quadro a luglio 2020.

PERMANENZA DELLE CONDIZIONI GIURIDICHE E SOCIETARIE DI AFFIDAMENTO

In merito al controllo relativo alla permanenza delle condizioni giuridiche e societarie di affidamento, va rilevato che in data 1/7/2016 TRM spa ha comunicato ad ATO-R la volontà di stipulare con Iren spa e Iren Ambiente, nell'ambito di una riorganizzazione interna, i seguenti contratti di service:

- Contratto di Servizio "Servizi Ambientali e supervisione tecnica"

- Contratto di Servizio "Servizi Corporate"

Gli Uffici hanno esaminato la documentazione trasmessa da TRM, rilevando le criticità dei contratti proposti. Pertanto con Deliberazione n. 29 del 22/09/2016 il CDA di ATO-R ha stabilito di ritenere il modello di gestione proposto negli schemi di contratto inviati in contrasto con le previsioni del bando di gara approvato con deliberazione del CDA n. 16 del 1/8/2012 (oggetto della procedura ristretta n. 66/2012), con il Contratto di Servizio tra ATO e TRM e con il Contratto di impegno del socio privato. L'Assemblea, con Deliberazione n. 11 del 29/09/2016, ha condiviso totalmente gli esiti dell'istruttoria effettuata dagli uffici e la posizione espressa dal CDA.

Nel corso dell'anno 2017 sono pervenute ad ATO-R nuove bozze di contratti, rivisti da TRM spa nelle clausole più critiche per trovare un punto di equilibrio tra le condizioni di affidamento contrattualmente previste e le esigenze societarie di ricerca di efficientamento gestionale all'interno del gruppo di cui TRM fa parte. Nell'anno 2018 sono stati analizzati, nell'ambito di un percorso condiviso con TRM spa, i costi di tali contratti. In data 10/12/2019 prot. n. TR000918-2019-P TRM spa ha trasmesso ad ATO-R formalmente, in esito all'approvazione nel proprio CDA, le versioni finali dei Contratti di Service citati risultanti dall'istruttoria sopra descritta, con i relativi allegati, unitamente ad una relazione istruttoria contenente la certificazione di "Congruità ed invarianza di costi dei contratti di services" (nota prot. n. TR000901-2019-P del 3/12/2019 e nota TR000919-2019-P del 10/12/2019 pervenuta ad ATO-R l'11/12/2019).

Tale certificazione ha evidenziato un'economicità complessiva dei costi ed un efficientamento dell'attività di TRM spa dovuta a tali contratti, avendo a disposizione per lo svolgimento della stessa l'intera struttura organizzativa Iren. In esito all'iter sopra descritto, il 23/10/2020 con deliberazione n. 24, il CDA ha espresso assenso alla compatibilità degli schemi contrattuali "Servizi Corporate" e "Servizi Ambientali e supervisione

tecnica", trasmessi in data 10/12/2019 con citata nota prot. n. TR000918-2019-P, con il Contratto di Servizio tra ATO e TRM del 21/12/12 e con il Contratto di Impegno del Socio Privato del 21/12/12, concludendo il procedimento.

MANTENIMENTO DELL'EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO

Con Deliberazione n. 1 del 22/02/2017, l'Assemblea di ATO-R riteneva di non approvare l'Aggiornamento del Piano Finanziario alla Data di Calcolo di Giugno 2015 che recepiva l'incremento di potenzialità dell'impianto a saturazione del carico termico, in seguito all'autorizzazione rilasciata dalla Città Metropolitana in diretta attuazione di norma di legge (art. 35 del decreto legge n. 133 del 12 settembre 2014, convertito nella legge 11 novembre 2014, n. 164).

L'Assemblea contestualmente deliberava di avviare un tavolo tecnico specifico, tra ATO-R, TRM spa ed eventuali altri soggetti qualificati, per l'individuazione e l'applicazione di nuovi meccanismi di calcolo del Corrispettivo di Conferimento all'Impianto del Gerbido che consentissero di controbilanciare il notevole beneficio economico, derivanti al Gestore dall'aumentata potenzialità, con elementi di tutela dell'interesse pubblico.

Per garantire l'attuazione degli indirizzi dell'Assemblea, nel maggio 2017 veniva affidato un incarico alla società IRMA Consultants s.r.l. Nel corso del 2017 e nei primo mesi del 2018 tale Società, in collaborazione con gli Uffici di ATO-R, ha realizzato uno strumento informatico di controllo economico-finanziario finalizzato a verificare le previsioni del Modello TRM Banche e la tenuta degli Indici di Bancabilità. Lo strumento consente di:

- generare il complesso delle informazioni Economico Finanziarie necessarie per la determinazione degli Indici di Bancabilità da cui deriva il Corrispettivo di Conferimento;
- confrontarle in modo sistematico con quelle prodotte dallo strumento accreditato in sede contrattuale ed utilizzato da TRM;
- effettuare analisi per varianti, di sensitività e simulazioni di differenti scenari.

Il lavoro svolto è stato condiviso dall'Assemblea ATO-R nell'anno 2018.

Nel corso dello svolgimento del Tavolo di confronto di cui sopra, in data 10/04/2019 TRM spa inviava, con nota Prot. n. TR000288-2019-P, una propria proposta per definire in maniera negoziale il confronto oggetto del Tavolo Tecnico. Tale proposta era tuttavia condizionata al verificarsi di taluni eventi.

Con deliberazione n. 4 del 17/04/2019, a cui si demanda integralmente, l'Assemblea accoglieva la proposta di TRM spa sopra citata seppur con alcuni limiti e modifiche ritenute coerenti con l'interesse pubblico, ed in particolare demandando a successivo atto degli organi competenti di ATO-R l'approvazione degli Aggiornamenti del Piano Economico Finanziario e del Caso Base rispettivamente alle Date di Calcolo di Giugno 2015, Dicembre 2015, Giugno 2016 e le versioni emendate di Dicembre 2016, Giugno 2017 e Dicembre 2017 in seguito all'avveramento della prima condizione sospensiva della proposta TRM (ovvero "Ottenimento del consenso delle Banche Finanziatrici ai sensi del contratto di finanziamento del 29/10/2008 e successive modifiche").

Con nota prot. n. TR000583-2019 del 04/09/2019 TRM spa comunicava l'accoglimento delle modifiche apportate alla proposta della stessa TRM dall'Assemblea di ATO-R con la citata deliberazione n. 4 del 17/04/2019 e l'avvio dell'iter presso le Banche Finanziatrici per l'ottenimento del consenso.

Successivamente, con Deliberazione n° 10 del 23/9/2020, l'Assemblea di ATOR approvava a fronte dell'avveramento della prima condizione sospensiva della proposta TRM spa Prot. n. TR000288-2019-P (ovvero "Ottenimento del consenso delle Banche Finanziatrici ai sensi del contratto di finanziamento del 29/10/2008 e successive modifiche"), gli Aggiornamenti del Piano Economico e Finanziario e del Caso Base alle Date di Calcolo di Giugno 2015, Dicembre 2015, Giugno 2016, Dicembre 2016, Giugno 2017 e Dicembre 2017.

Nella medesima seduta, con Deliberazione n°9, l'Assemblea ha approvato il Corrispettivo di Conferimento definitivo all'impianto del Gerbido per gli anni 2017, 2018 e 2019, mediante conguaglio sulla base dell'inflazione reale, e il Corrispettivo Provvisorio 2020 mediante applicazione dell'inflazione stimata.

Con nota prot. TR000854-2020-P del 30/11/2020 TRM ha comunicato di avver avviato le procedure di erogazione ai Consorzi dei 550.000 € riferiti al conferimenti 2019, ripartiti sulla base di quanto convenuto con ATOR medesima.

COMPENSAZIONI ECONOMICHE E AMBIENTALI

Per quanto riguarda il termovalorizzatore del Gerbido vi sono i due tipi di compensazioni che il gestore deve versare ai Comuni rientranti nell'area di influenza, previsti dal Programma Provinciale di Gestione dei Rifiuti 2006, vigente nella fase di localizzazione e realizzazione dell'impianto:

Le compensazioni commisurate al volume dell'attività per tutta la durata dell'impianto. A tal riguardo si è proceduto alla revisione formale degli Accordi di Programma precedentemente sottoscritti tra i Comuni compresi nell'area di influenza dell'Impianto e TRM, l'ADP del 30 maggio 2013 ed il primo Addendum del 20/12/2016. L'obiettivo è stato quello di recepire, attualizzare ed armonizzare in un unico testo gli impegni reciprocamente assunti nel tempo, addivenendo ad un accordo complessivo, unicamente in via pattizia. La necessità di rivedere gli accordi già sottoscritti è derivata dall'incremento del quantitativo di rifiuti conferiti a seguito della revisione AIA del 2015 sensi dell'art. 35 del decreto legge 12 settembre 2014, n. 133 (Determinazione del Dirigente del Servizio Pianificazione e Gestione Rifiuti, Bonifiche, Sostenibilità Ambientale della Città Metropolitana di Torino del 16 luglio 2015 prot. n. 135-22762/2015), che ha aumentato la pressione ambientale e dall'abrogazione dell'art.16 comma 1 della L.R. 24/2002 a decorrere dal 28 giugno 2018 per effetto del combinato disposto degli articoli 17, 23 e 24 della L.R. n. 7/2018, che prevedeva l'obbligatorietà di tale compensazione.

Occorre ricordare che anche il Contratto di Servizio relativo alla gestione dell'Impianto e relativo servizio di smaltimento stipulato in data 21 dicembre 2012 conferma, all'art. 16, l'obbligo in capo a TRM spa di erogazione, ai comuni rientranti nell'area di influenza dell'Impianto, di contributi commisurati al volume dell'attività e le relative modalità di ripartizione.

Nell'area di influenza dell'Impianto, come definita dal PPGR 2006 e dallo studio di Microlocalizzazione, rientrano i Comuni di Torino, Beinasco, Grugliasco, Rivoli, Rivalta, Orbassano.

In data 21/11/2019 con nota prot. n. TR000875-2019-P, TRM spa ha comunicato il nulla osta da parte delle Banche Finanziatrici alla sottoscrizione della revisione degli ADP sopra citati, pertanto il nuovo Accordo di Programma complessivo e sostitutivo dei precedenti è stato sottoscritto a gennaio 2020. Inoltre con Deliberazione n°31 del 4/12/2020 ATOR ha approvato un addendum all'Accordo sopracitato, condiviso tra i sottoscrittori nell'incontro del 27/11/2020 avente ad oggetto la revisione dell'art. 3 di tale Accordo al fine di estendere l'erogazione della compensazione aggiuntiva ivi prevista agli anni 2020 e 2021. Tale addendum è in attesa di ottenere il consenso delle Banche finanziatrici di TRM prima di poter essere sottoscritto.

Il contributo una tantum, corrispondente al 10% dell'importo di aggiudicazione dei lavori di costruzione del termovalorizzatore. A tal riguardo, in data 21/11/2008 veniva sottoscritto tra Regione Piemonte, Provincia di Torino, Associazione d'Ambito Torinese per il Governo dei Rifiuti (ATO-R), Comune di Beinasco, Comune di Grugliasco, Comune di Rivalta di Torino, Comune di Orbassano, Comune di Rivoli, Comune di Torino e TRM S.p.A. l'accordo di programma "per la progettazione delle opere di compensazione ambientale del termovalorizzatore del Gerbido". Successivamente venivano sottoscritti tre stralci dello stesso. L'accordo concerne: l'approvazione dell'elenco delle opere di compensazione ambientale del termovalorizzatore del Gerbido, con individuazione dell'importo presunto di ciascuna opera, desunto dallo studio di fattibilità denominato "piano strategico di azione ambientale", approvato con deliberazione della Giunta Provinciale n. 486-145165 del 23/05/2006; l'individuazione dei soggetti che curano la progettazione e la realizzazione delle opere; la ripartizione tra i soggetti realizzatori delle tranche del contributo di compensazione ambientale erogato da TRM, pari al 10%, da destinare prioritariamente (quindi non esclusivamente) alla progettazione delle opere incluse nell'elenco; i finanziamenti di altri enti.

L'attuazione degli accordi è coordinata dalla Città Metropolitana di Torino ed è in corso. ATO-R ha partecipato ad alcuni incontri nei limiti delle proprie competenze.

INDIRIZZO STRATEGICO	OBIETTIVO STRATEGICO
2	Monitoraggio del sistema di smaltimento e trattamento dei rifiuti urbani indifferenziati dell'ambito

PIANO D'AMBITO 2021

Sulla base del Piano Conferimenti 2021, che prevede una potenzialità di trattamento del termovalorizzatore pari a 555.000 tonnellate per il 2021, e che TRM ha trasmesso ad ATOR, in ottemperanza a quanto previsto all'art. 22.2 del Contratto di Servizio del 21 dicembre 2012, con nota TR000957-2020-P del 21/12/2020, gli Uffici di ATO-R hanno avviato la redazione della Programmazione dei flussi per l'anno 2021, demandando l'approvazione della stessa alla prima seduta di Assemblea dell'anno 2021.

La proposta di programmazione 2021 prevede l'avvio all'impianto TRM tutti i rifiuti urbani indifferenziati raccolti nell'ambito (Consorzio di Bacino 18, CCS, COVAR 14, CADOS, BACINO 16, CCA, CISA, ACEA), dando atto che TRM dovrà gestire l'eventuale capacità eccedente dell'impianto in ottemperanza alla prescrizione autorizzativa n. 2.1.2 (Determinazione del Dirigente del Servizio Pianificazione e Gestione Rifiuti, Bonifiche, Sostenibilità Ambientale n. 353-28635 del 3/12/2018) garantendo la "priorità di accesso ai rifiuti urbani prodotti […] nel territorio regionale fino al soddisfacimento del relativo fabbisogno e, solo per la disponibilità residua autorizzata, al trattamento di rifiuti urbani prodotti in altre regioni" e secondo le indicazioni degli Enti competenti.

ATTIVITÀ DI CONTROLLO SUI GESTORI

Gli adempimenti contrattuali in capo ai gestori delle discariche, sottoposti al controllo amministrativo dell'ente, sono monitorati dagli uffici.

Nel corso dell'anno 2020 si è fatto il punto sui controlli che ATO-R deve espletare con riferimento alle discariche d'ambito, tenendo conto che:

-le discariche d'ambito sono esaurite o comunque non più destinate allo smaltimento dei rifiuti urbani tal quali (ai sensi della nota del 6/08/2013 del Ministero dell'Ambiente e della Tutela Del Territorio e del Mare, Prot. 0042442/GAB indirizzata a tutte le Regioni a firma dell'allora Ministro Andrea Orlando - Circolare Orlando - in merito al "Termine di efficacia della circolare del Ministro dell'Ambiente U.prot.GAB- 2009-0014963 del 30/06/2009", citata nel successivo paragrafo 4.1.3);

-in ogni caso, la durata dei Contratti di Servizio è giunta al termine con riferimento alla fase di gestione operativa;

-pertanto, gli adempimenti vigenti a cui sono tenuti gli attuali gestori affidatari si riferiscono, ove previsti, alla fase di gestione post-operativa;

-il controllo che ATO-R è chiamata a svolgere sulla fase di gestione post operativa delle discariche d'ambito non riveste carattere ambientale ma meramente amministrativo, con rilevanza interna al rapporto contrattuale tra affidante a affidatario;

-di rilievo normativo sono invece i controlli ambientali che svolge Arpa Piemonte e i controlli autorizzativi che svolge Città Metropolitana di Torino; di competenza di quest'ultima è peraltro l'eventuale escussione delle garanzie finanziarie che il gestore deve prestare ex lege a favore dell'Ente autorizzante (Città Metropolitana appunto) in caso di problematiche ambientali;

-nessuno degli impianti d'ambito ha presentato o presenta attualmente particolari criticità tecniche nella fase di capping o gestione post operativa.

L'ultimo sollecito per la trasmissione della documentazione prevista dai Contratti di Servizio sulla Gestione post-operativa, è stato inviato da ATO-R ai gestori in data 13/09/2019 prot. n. 648, per l'invio delle Relazioni Semestrali (Allegato H dell'AIA) e della Relazione Annuale sullo stato degli accantonamenti e il loro utilizzo nonché il Bilancio di esercizio certificato.

Nel corso del 2020 è stata redatta la relazione "La gestione post-operativa delle discariche per rifiuti urbani nell'ambito torinese - Monitoraggio accantonamenti" che sintetizza gli esiti dell'indagine condotta nel corso del 2019-2020 sullo stato degli accantonamenti per la fase di chiusura e gestione post-operativa, nonché la disponibilità reale degli stessi, gli impieghi già effettuati, le eventuali garanzie finanziarie a copertura stipulate o mutui contratti ed eventuali criticità. Dall'indagine è emerso che, pure in presenza, in alcuni casi, di dubbi in merito alla sussistenza materiale di accantonamenti, nessuno degli impianti considerati ha presentato o presenta attualmente particolari criticità tecniche nella fase di capping o gestione post operativa. In ogni caso tutte le discariche considerate hanno emesso ex lege garanzie finanziarie a favore dell'Ente autorizzante (Città Metropolitana) che potrà escuterle in caso di problematiche ambientali.

Allo stesso modo sono stati monitorati gli adempimenti di accordi successivi di attuazione dei Contratti di servizio stipulati dai gestori. In particolare, ad oggi, esistono solo due Accordi di Programma vigenti per le discariche dell'ambito torinese:

Accordo di Programma ex art. 34 del decreto legislativo 18/8/00 n. 267 e s.m.i. per la realizzazione degli interventi di compensazione ambientale connessi alla discarica per rifiuti non pericolosi sita nel comune di Grosso, località Vauda Grande.

Accordo di programma ex art. 34 del decreto legislativo 18/8/00 n. 267 e s.m.i. per la realizzazione degli interventi di compensazione ambientale connessi alla discarica controllata per rifiuti non pericolosi "Chivasso 0".

NUOVO METODO TARIFFARIO ARERA

Il 31 ottobre 2019 ARERA ha varato il "metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti" (deliberazione del 31 ottobre 2019, n. 443/2019/R/RIF) e, in un'apposita memoria ha reso noti i principi basilari del nuovo metodo, ovvero: incentivare il miglioramento dei servizi di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti, omogeneizzare le condizioni nel Paese, garantire trasparenza delle informazioni agli utenti.

Le nuove regole sono state definite con un ampio processo di consultazione che ha coinvolto tutti gli attori del settore. Vengono così definiti i corrispettivi TARI da applicare agli utenti nel 2020-2021, i criteri per i costi riconosciuti nel biennio in corso 2018-2019 e gli obblighi di comunicazione.

Eventuali variazioni tariffarie in futuro dovranno essere giustificate solo in presenza di miglioramenti di qualità del servizio o per l'attivazione di servizi aggiuntivi per i cittadini, contemplando sempre la sostenibilità sociale delle tariffe e la sostenibilità ambientale del ciclo industriale, nel rispetto degli equilibri della finanza pubblica locale.

Inoltre, i gestori dovranno attivare tutti gli strumenti necessari per rendere accessibili e comprensibili i documenti e le informazioni agli utenti, come la Carta della qualità del servizio o i documenti di riscossione della tariffa.

ATO-R ha proseguito, nel corso del 2020, l'esame dei provvedimenti di ARERA. Nel corso del 2020 i dipendenti dell'ente hanno partecipato al corso di formazione "Nuova regolazione ARERA nel settore dei rifiuti urbani e il nuovo Metodo Tariffario" proposto da Labelab srl.

INDIRIZZO STRATEGICO	OBIETTIVO STRATEGICO
2	Passaggio di competenze ad ATO-Regionale e fase di liquidazione

Le competenze dell'Associazione d'Ambito Torinese per il governo dei rifiuti, sono state disciplinate, sino alla fine dell'anno 2017, dalla L.R. 24/02 e dal proprio Statuto, e consistono nello svolgimento delle funzioni di governo e coordinamento dei servizi di ambito (attività di realizzazione e gestione degli impianti di smaltimento e trattamento dei rifiuti urbani indifferenziati).

Il peculiare assetto organizzativo previsto dalla L.R. n. 24/2002 è stato sino ad oggi coordinato con quanto previsto dal D.lgs. n. 152/2006, il cui articolo 200 ("Organizzazione territoriale del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani") prevede che "1. La gestione dei rifiuti urbani è organizzata sulla base di ambiti territoriali ottimali, di seguito anche denominati ATO, delimitati dal piano regionale di cui all'articolo 199, nel rispetto delle linee guida di cui all'articolo 195, comma 1, lettere m), n) ed o), e secondo i seguenti criteri:

a) superamento della frammentazione delle gestioni attraverso un servizio di gestione integrata dei rifiuti;

b) conseguimento di adeguate dimensioni gestionali, definite sulla base di parametri fisici, demografici, tecnici e sulla base delle ripartizioni politico-amministrative;

c) adeguata valutazione del sistema stradale e ferroviario di comunicazione al fine di ottimizzare i trasporti

all'interno dell'ATO;

d) valorizzazione di esigenze comuni e affinità nella produzione e gestione dei rifiuti;

e) ricognizione di impianti di gestione di rifiuti già realizzati e funzionanti;

f) considerazione delle precedenti delimitazioni affinché i nuovi ATO si discostino dai precedenti solo sulla base di motivate esigenze di efficacia, efficienza ed economicità."

L'organizzazione di tale assetto ha risposto alla duplice finalità di garantire sia il principio di autosufficienza dell'ambito sia il principio di prossimità (entrambi i principi stabiliti dall'art. 182-bis del medesimo D.Lgs. 152/2006) ovvero permettere il trattamento o lo smaltimento in uno degli impianti appropriati più vicini al baricentro di produzione dei rifiuti.

Tuttavia, in data 10/1/2018 è stata emanata la nuova Legge Regionale n. 1, avente ad oggetto "Norme in materia di gestione dei rifiuti e servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani…". Tale nuova normativa delinea un sistema impiantistico ormai di ambito regionale, organizzato attraverso un Piano d'Ambito che dovrà programmare l'avvio a trattamento della frazione residuale indifferenziata e del rifiuto organico e la realizzazione degli impianti a tecnologia complessa individuati in ragione delle esigenze di riciclaggio, recupero e smaltimento espresse dagli ambiti territoriali ottimali di area vasta oltre che i costi dei servizi di competenza. Gli impianti a tecnologia complessa oggetto della nuova programmazione saranno i termovalorizzatori, gli impianti di trattamento del rifiuto organico, gli impianti di trattamento della frazione residuale indifferenziata, gli impianti finalizzati all'utilizzo energetico dei rifiuti, inclusi gli impianti di produzione del combustibile derivato da rifiuti, e le discariche, anche esaurite.

La Legge 1/2018, tuttavia non ha avuto attuazione perché in fase di revisione nel corso dell'anno 2020.

Nel corso del 2020 ATOR ha effettuato una ricognizione sull'impiantistica regionale come meglio dettagliato nel seguito.

RICOGNIZIONE SUL SISTEMA DI GESTIONE DEI RIFIUTI IN PIEMONTE

È oramai imminente la costituzione della Conferenza d'Ambito, della quale il personale di ATOR andrà a far parte, cui competerà, tra l'altro l'approvazione del Piano d'Ambito Regionale finalizzato a programmare l'avvio a trattamento della frazione residuale indifferenziata, del rifiuto organico e del rifiuto ingombrante e la realizzazione degli impianti a tecnologia complessa individuati in ragione delle esigenze di riciclaggio, recupero e smaltimento.

Pertanto si è ritenuto utile fare il punto sull'attuale quadro normativo di riferimento in materia di rifiuti, a seguito del recepimento delle norme sull'economia circolare, ed effettuare una ricognizione sul sistema di gestione dei rifiuti indifferenziati, del rifiuto organico e degli ingombranti nel territorio della Regione sulla base delle informazioni disponibili (produzione di rifiuti, ubicazione, tipologia e potenzialità degli impianti di trattamento e smaltimento) nonché sulle modalità di affidamento del servizio di raccolta rifiuti.

Gli esiti di tale ricognizione sono rappresentati nel documento dal titolo "Il sistema di gestione dei rifiuti in Piemonte - Ricognizione sullo stato della governance e dell'impiantistica" (prot. interno ATOR n° 873/2020).

3 ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2020

Il Bilancio di previsione per il triennio 2020-2022 è stato approvato dall'Assemblea di ATO-R con delibera n. 12 del 19/12/2019, che per tutti gli esercizi pareggiava complessivamente a €674.040,65.

Dopo l'approvazione, nel corso dell'esercizio sono state deliberate le seguenti variazioni di bilancio:

- con deliberazione del CDA n. 7 del 28/05/2020, in sede di riaccertamento ordinario dei residui propedeutico alla formazione del rendiconto 2019, sono state adeguate le previsioni in entrata e in spesa del fondo pluriennale vincolato, determinando un FPV in entrata per l'anno 2020 pari a €31.396,97;

- con deliberazione di CDA n. 9 del 28/05/2020 è stata approvata la variazione di cassa degli stanziamenti del Bilancio 2020- 2022, con riferimento all'esercizio 2020;

- con deliberazione di Assemblea n. 3 del 11/06/2020 è stata approvata una variazione di Bilancio di previsione 2020-2022, esercizio finanziario 2020, prevedendo complessivamente euro 17.000,00 di minori spese e altrettanti di maggiori spese;

- con deliberazione di Assemblea n. 7 del 23/09/2020 è stato approvato l'assestamento e applicato l'avanzo di amministrazione vincolato anno 2019, per un importo pari a €10.120,95, destinato alla contrattazione integrativa del personale dipendente di ATO-R e una quota dell'avanzo di amministrazione libero anno 2019, per un importo pari a €3.000.000,00, destinato alla concessione di contributi per investimenti ai Consorzi di bacino;

- con determina del Segretario n. 50 del 30/12/2020 sono state apportate al bilancio di previsione 2020-2022 le variazioni correlate al fondo pluriennale vincolato parte spesa, e al bilancio di previsione 2021-2023 le variazioni correlate al fondo pluriennale vincolato parte entrata ai fini di una corretta imputazione degli impegni di spesa dei contributi a favore dei Consorzi di bacino in base al principio di esigibilità.

Da ultimo, in sede di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui propedeutico alla formazione del rendiconto 2020, con deliberazione del CDA n. 5 del 1/04/2021 sono state adeguate le previsioni del fondo pluriennale vincolato parte spesa anno 2020 e parte entrata anno 2021.

Nel corso del 2020 non sono stati disposti prelievi dal fondo di riserva, ai sensi dell'art. 166 del TUEL.

La tabella che segue mette a raffronto le previsioni iniziali del bilancio 2020 con le previsioni definitive determinatesi per effetto delle variazioni sopra ricordate, ed indica inoltre il valore degli accertamenti e degli impegni effettuati sino al 31/12/2020.

Descrizione	Previsioni di Bilancio		Accertamenti/Impegni
	Iniziali	definitive	
ENTRATE			
FPV di parte corrente	0,00	€31.396,97	
FPV di conto capitale			
Utilizzo Avanzo Amministrazione		€3.010.120,95	
Titolo 3 Entrate extratributarie	€ 573.040,65	€ 563.040,65	€ 603.955,59
Titolo 4 Entrate in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9 Entrate da servizi per conto terzi	€ 101.000,00	€ 101.000,00	€ 64.414,41
TOTALE ENTRATE	€ 674.040,65	€ 3.705.558,57	€ 668.370,00
SPESE			

Titolo 1 Spese correnti	€ 567.040,65	€591.558,57	€384.072,70
Titolo 2 Spese in conto capitale	€ 6.000,00	€ 3.013.000,00	€ 1.349.044,44
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	€ 101.000,00	€ 101.000,00	€ 64.414,41
TOTALE SPESE	€ 674.040,65	€3.705.558,57	€ 1.797.531,55

3.1 - RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Dal 01.01.2015 la contabilità finanziaria è stata tenuta secondo i principi generali previsti dal D.Lgs. 118/2011, ed in particolare secondo il principio generale n. 16 della competenza finanziaria potenziata secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza.

Pertanto, in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, gli accertamenti e gli impegni derivanti da obbligazioni giuridiche perfezionate nel 2020 sono state imputate agli esercizi in cui diventano esigibili. Mediante la voce “di cui FPV” evidenziata negli schemi armonizzati, sono quindi rinviate agli esercizi successivi le spese finanziate nel 2020, ma esigibili negli anni successivi.

Dal risultato di amministrazione complessivo deve quindi essere scorporato:

- l'importo di €96.033,62, fondo pluriennale vincolato per spese correnti relativo al rinvio al 2021 di spese finanziate nel 2020, ma esigibili nel 2021;
- l'importo di €1.620.482,16, fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale relativo al rinvio al 2021 di spese finanziate nel 2020, ma esigibili nel 2021.

Il risultato di amministrazione 2020 tiene inoltre conto dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE), che risulta pari a € 10.000,00.

La gestione finanziaria dell’esercizio 2020 si è chiusa con un avanzo di amministrazione pari a €1.625.670,34, così determinato:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
		(Euro)	(Euro)	(Euro)
FONDO CASSA AL 1.01.2020				€4.317.663,13
RISCOSSIONI	(+)	€ 44.993,75	€ 624.576,14	€669.569,89
PAGAMENTI	(-)	€ 12.394,18	€ 424.439,38	€ 436.833,56
FONDO DI CASSA AL 31.12.2020				€ 4.550.399,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 121.468,40	€ 43.793,86	€ 165.262,26
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 383,43	€ 1.373.092,17	€ 1.373.475,60
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			€ 96.033,62
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			€1.620.482,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	(=)			€ 1.625.670,34
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				

Parte accantonata - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	€ 10.000,00
Parte accantonata - Fondo rinnovi contrattuali anni 2019 e 2020	€ 8.500,00
Parte vincolata	€ 231.589,35
Parte destinata agli investimenti	€35.429,65
Totale parte disponibile	€ 1.340.151,34

La quota disponibile di avanzo di amministrazione è pari a € 1.340.151,34.

Il risultato dell'anno 2020 ricomprende l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui prevista dal D.Lgs.118/2011 e approvata con deliberazione del CDA n.5 del 1/04/2021.

Si sottolinea che al 31/12/2019, l'avanzo di amministrazione disponibile dell'Ente era pari a quasi 4,2 milioni di euro. Nel corso del 2020, l'Ente ha deciso di applicare una quota pari a 3 milioni di euro dell'avanzo libero all'esercizio finanziario 2020 al fine di avviare un progetto finalizzata alla concessione di contributi agli investimenti a favore. Di tale importo, una quota pari a circa 1,3 milioni di euro è stato impegnato per il finanziamento di progetti di investimento con esigibilità nell'anno 2020; la quota rimanente, invece, è stata impegnata per il finanziamento di progetti di investimento con esigibilità nell'anno 2021, confluita nel FPV in conto capitale.

Il risultato di amministrazione risente ovviamente di tale operazione contabile posta in essere nel 2020: l'ente, se da un lato, dispone ancora di una ampia disponibilità di cassa, dal momento che gli importi dei contributi non sono ancora stati erogati ai Consorzi di Bacino, dall'altro vede incrementati in maniera considerevole i residui passivi registrati al 31/12/2020, e l'importo de Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale.

I fondi vincolati per complessivi €231.589,35 si riferiscono a vincoli di destinazione imposti dall'amministrazione:

- € 10.120,95 economie del fondo straordinario 2020 e oneri relativi (contributi + IRAP);
- € 121.468,40 per crediti ASA;
- € 100.000,00 per Fondo dotazione iniziale.

Si rileva anche la presenza di una parte dell'avanzo destinata agli investimenti, pari a circa 35 mila euro, che deriva da una economia registrata rispetto allo stanziamento dell'avanzo di 3 milioni di euro di avanzo libero sul Bilancio esercizio 2020.

I fondi accantonati per complessivi € 1.735.015,72 si riferiscono al fondo pluriennale vincolato (parte corrente e in conto capitale) e agli altri fondi previsti dal nuovo ordinamento contabile, di seguito dettagliati:

- € 96.033,56 fondo pluriennale vincolato per spese correnti;
- €1.620.482,16 fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale
- € 10.000,00 fondo svalutazione crediti;
- € 8.500,00 fondo rinnovi contrattuali anni 2019 e 2020.

Come risulta dalla delibera di riaccertamento dei residui (Delibera CDA n. 5 del 1/04/2021), che richiama anche la Determina n. 51 del 30/12/2020, il FPV finale 2020, che costituisce un'entrata del bilancio 2021, è pari a € 1.716.515,78, così distinto:

- Spesa corrente pari a €96.033,56, così distribuito:

Salario accessorio e premiante	€ 25.689,00
Trasferimenti correnti	€67.448,76
Incarichi a legali	€0,00
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro	€2.895,86
Totale FPV 2020 spesa corrente	€96.033,56

- Spesa in conto capitale pari a .€1.620.482,16 per contributi agli investimenti.

In dettaglio:

- €25.689,00: ai fini di una corretta imputazione del fondo per le risorse decentrate del personale in base al principio di esigibilità, sono state effettuate le variazioni correlate al fondo pluriennale vincolato per le spese del personale relativamente al salario accessorio dell'anno 2020, inclusa l'indennità di risultato della P.O., per un importo complessivo pari a €25.689,00 (contributi e IRAP inclusi);

- €2.895,86: in applicazione del principio contabile allegato 4/2 al D.lgs. 118/2021, al punto 5.4.2, sono state effettuate le variazioni correlate al fondo pluriennale vincolato per le spese relative a prestazioni di servizi, la cui esecuzione a causa dell'emergenza COVID ha subito un ritardo e il cui importo non risulta più esigibile nell'esercizio 2020, per un importo complessivo pari a € 2.895,86.

- €67.448,76: ai fini di una corretta imputazione degli impegni di spesa dei contributi in conto corrente a favore dei Consorzi di bacino in base al principio di esigibilità, sono state effettuate le variazioni correlate al fondo pluriennale vincolato dei contributi in conto corrente, per un importo complessivo pari a €67.448,76;

- €1.620.482,16: ai fini di una corretta imputazione degli impegni di spesa dei contributi in conto capitale a favore dei Consorzi di bacino in base al principio di esigibilità, sono state effettuate le variazioni correlate al fondo pluriennale vincolato dei contributi in conto capitale, per un importo complessivo pari a €1.620.482,16.

La quota destinata agli investimenti, pari a €35.429,65, deriva dalle economie della quota di avanzo di amministrazione applicata al Bilancio d'esercizio 2020 nell'ambito del progetto di concessione contributi ai Consorzi di Bacino dell'ambito torinese.

Con riferimento al FCDE, si sottolinea quanto segue.

Il FCDE è calcolato su base matematica con riferimento al dato storico degli ultimi cinque anni. Secondo quanto indicato nel principio contabile di competenza finanziaria applicato, il fondo crediti di dubbia esigibilità <<in contabilità finanziaria deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare l'utilizzo di entrate di dubbia e difficile esazione (...). L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di

impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nell'avanzo di amministrazione come quota vincolata (...). Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione (...)>>.

A rendiconto 2015 risultava un fondo crediti di dubbia esigibilità di €37.300,00, calcolato con riferimento al dato storico degli anni 2011-2015 e, si ribadisce, relativamente ai soli crediti vantati dall'Ente nei confronti delle società di gestione (contributo su tonnellate rifiuti) e non dei consorzi di bacino (contributo su numero abitanti), nel rispetto del principio contabile.

A rendiconto 2016 risultava un fondo crediti di dubbia esigibilità di €32.000,00, calcolato con riferimento al dato storico degli anni 2012-2016 e, si ribadisce, relativamente ai soli crediti vantati dall'Ente nei confronti delle società di gestione (contributo su tonnellate rifiuti) e non dei consorzi di bacino (contributo su numero abitanti), nel rispetto del principio contabile.

In sede di formazione del bilancio di previsione 2017-2019, per l'esercizio 2017 è stato stanziato nella parte corrente del bilancio il medesimo importo di €32.000,00, eliminato in sede di assestamento di Bilancio (Delibera di Assemblea n. 13 del 21/07/2017), in quanto per gli anni dal 2012 al 2016 non risultavano residui attivi.

In sede di formazione del bilancio di previsione 2018-2020, per l'esercizio 2018 è stato stanziato nella parte corrente del bilancio il medesimo importo di €15.000,00, mantenuto in sede di assestamento di Bilancio (Delibera di Assemblea n. 9 del 17/07/2018), pur non risultando residui attivi per gli anni dal 2013 al 2017.

In sede di formazione del bilancio di previsione 2019-2021, per l'esercizio 2019 è stato stanziato nella parte corrente del bilancio l'importo di €10.000,00, mantenuto in sede di assestamento di Bilancio (Delibera di Assemblea n. 7 del 17/07/2019), pur non risultando residui attivi per gli anni dal 2014 al 2018.

In sede di formazione del bilancio di previsione 2020-2022, per l'esercizio 2020 è stato stanziato nella parte corrente del bilancio l'importo di €10.000,00, mantenuto in sede di assestamento di Bilancio (Delibera di Assemblea n. 7 del 23/09/2020), pur non risultando residui attivi per gli anni dal 2015 al 2019.

Se si analizza il periodo 2016-2020, la situazione rimane invariata: con riferimento ai contributi su tonnellate rifiuti che l'Ente incassa da parte delle società di gestione, non risultano crediti alla data del 31/12/2020.

	2016	2017	2018	2019	2020	Media Semplice
Accertamenti	€ 457.077,07	€ 487.935,74	€510.421,80	€ 471.044,67	€ 484.972,18	€ 482.290,29
Incassi (competenza e residui)	€ 457.077,07	€ 487.935,74	€510.421,80	€ 471.044,67	€ 484.972,18	€ 482.290,29
% Incassi	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100%
% accertamenti non incassati per fondo svalutazione crediti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0%

Pertanto, alla luce di quanto sopra esplicitato, si ritiene di accantonare quale FCDE l'importo mantenuto nell'esercizio finanziario 2020 pari a €10.000,00.

Complessivamente, è stato accantonato un FCDE di importo complessivo pari a €104.300,00.

Per completezza, si sottolinea che l'unico credito che permane al 31/12/2020 continua ad essere l'importo di €121.468,40 vantato nei confronti della società ASA, e relativo agli anni 2007-2011 (anni che esulano dal calcolo), importo totalmente vincolato nell'avanzo di amministrazione.

Le quote vincolate dell'avanzo di amministrazione si riferiscono invece:

- € 7.650,00 economie del fondo straordinario 2019, oltre relativi oneri, per un importo complessivo pari a €10.120,95, al fine di far confluire il relativo importo nel fondo delle risorse decentrate variabili per l'anno 2020, di cui all'art. 32, comma 3, del CCNL 22/1/2004;

- €121.468,40 per crediti maturati negli anni 2007-2011 dal Consorzio Azienda ASA, gestore della discarica di Castellamonte. Con sentenza n. 6 del 18/02/2010 il Tribunale Ordinario di Ivrea, Sezione Fallimenti, ha dichiarato lo stato di insolvenza ex art. 8 D.lgs 270/99, per il Consorzio Azienda ASA, ponendolo in Amministrazione Controllata. ATO-R si è insinuata nello Stato Passivo;

- €100.000,00 per Fondo dotazione iniziale: l'art. VIII della Convenzione Istitutiva del consorzio Associazione d'Ambito torinese per il governo dei rifiuti, sottoscritta a Torino il 5/10/2005, prevede che il patrimonio dell'Ente sia costituito dal fondo di dotazione iniziale, nonché dalle successive acquisizioni e trasferimenti. Con deliberazione n. 4 del 3/11/2005, il Consorzio ha quantificato in €25.976,13 il fondo di dotazione iniziale. In data 13/3/2006, su proposta del Presidente, l'Assemblea ha approvato all'unanimità l'incremento del fondo di dotazione da €25.976,13 a €100.000,00, secondo la seguente ripartizione:

Ente	Quota in millesimi	Quota fondo di dotazione
Comune di Torino	6,26	€626,00
Comune di Pinerolo	6,26	€626,00
Comune di Settimo T.se	6,26	€626,00
Comune di Chieri	6,26	€626,00
Comune di Rivoli	6,26	€626,00
Comune di Moncalieri	6,26	€626,00
Comune di Ciriè	6,26	€626,00
Comune di Ivrea	6,26	€626,00
ACEA	62,07	€6.207,00
CONS.BACINO16	105,57	€10.557,00
CADOS	128,35	€12.835,00
CCA	80,80	€8.080,00
CCS	48,77	€4.877,00
CISA	39,60	€3.960,00
COVAR 14	105,41	€10.541,00
CONSORZIO 18	379,42	€37.942,00
TOTALE	1.000,00	€100.000,00
* Il comune di Rivoli non è più componente del Consorzio dal 2010; allo stesso è subentrato il Comune di Collegno che ha versato l'importo di €626,00 (l'importo del Comune di Rivoli è stato restituito).		

I relativi importi saranno restituiti agli enti consorziati al momento dello scioglimento del Consorzio.

Con riferimento al residuo attivo pari a €43.784,90 relativo ai contributi su numero abitanti in capo al Comune di Torino per l'anno 2020, in qualità di Consorzio di Bacino 18, si sottolinea che l'importo è stato incassato lo scorso mese di febbraio 2021.

Il Fondo cassa al 1° gennaio 2020 era pari ad € 4.317.663,13, mentre al 31/12/2020 è risultato pari a € 4.550.399,46.

Dalla tabella sopra riportata si può notare che il risultato di amministrazione è prodotto:

-dalla gestione di competenza

-dalla gestione dei residui, compreso fondo iniziale di cassa.

ATO-R non ha provveduto a vincolare una quota del fondo di cassa in quanto non ha contratto mutui, e non ha entrate con vincoli di destinazione.

3.1.1 La gestione di competenza

Con questo termine ci riferiamo a quella parte di gestione determinata dalle sole operazioni relative all'esercizio in corso, senza considerare quelle generate negli anni precedenti e non ancora concluse.

La gestione di competenza evidenzia il "risultato della gestione di competenza" come differenza tra gli accertamenti e gli impegni di stretta pertinenza dell'esercizio e permette di valutare come sono state utilizzate le risorse.

Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità dell'ente di prevedere flussi di entrata e di spesa sia nella fase di impegno/accertamento che di pagamento/riscossione, tali da consentire il principio di pareggio finanziario non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno.

L'art. 193 del D.Lgs 267/2000 impone il rispetto durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti.

Al termine dell'esercizio una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti. Quindi un risultato della gestione di competenza positivo evidenzia una equilibrata e corretta gestione.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
RISCOSSIONI	(+)	€ 624.576,14
PAGAMENTI	(-)	€ 424.439,38
DIFFERENZA	a	€ 200.136,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 43.793,86
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 1.373.092,17
DIFFERENZA	b	- € 1.329.298,31
AVANZO (+) / DISAVANZO (-)	(a) + (b)=	- € 1.129.161,55
Quota FPV applicato al Bilancio	(+)	€ 31.396,97
Impegni confluiti nel Fondo	(-)	€ 1.716.515,78

Differenza FPV	(c)	- € 1.685.118,81
Saldo di competenza	(a) + (b) + (c)=	- € 2.814.280,36

Le tabelle che seguono indicano i totali della gestione di competenza distinti per tipologie e categorie di entrata e per titoli e macroaggregati di spesa. Per ciascuna tipologia di entrata e macroaggregato di spesa vengono riportate le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità (che rilevano tutte le operazioni per le quali sia sorto il diritto alla riscossione e l'obbligo al pagamento), nonché le effettive riscossioni e pagamenti (che misurano la capacità di trasformare il diritto / obbligo in liquidità).

		Accertamenti	Riscossioni in c/Competenza
Titolo 3 – Entrate extratributarie	Descrizione		
Tipologia 300	Interessi attivi	€8,96	€0,00
Tipologia 400	Altre entrate da redditi da capitale	€601.712,48	€557.927,58
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	€2.234,15	€2.234,15
TOTALE TITOLO 3		€603.955,591	€560.161,73
Titolo 9	Descrizione		
Tipologia 100	Entrate per partite di giro	€64.414,41	€64.414,41
TOTALE TITOLO 9		€64.414,41	€64.414,41
TOTALE GENERALE ENTRATE		€668.370,00	€624.576,14

Spese		Impegni	Pagamenti in c/Competenza
Titolo 1 – spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 253.963,88	€ 253.963,88
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 16.952,53	€ 16.952,53
103	Acquisto di beni e servizi	€ 96.448,02	€ 74.977,31
107	Trasferimenti correnti	€ 7.533,27	€0,00
110	Altre spese correnti	€ 9.175,00	€ 9.175,00
TOTALE TITOLO 1		€384.072,70	€ 355.068,72
Titolo 2 – spese in conto capitale			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	€4.956,25	€4.956,25
203	Contributi agli investimenti	€1.344.088,19	€0,00
TOTALE TITOLO 2		€1.349.044,44	€4.956,25
Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro			
701	Uscite per partite di giro	€64.414,41	€64.414,41
TOTALE TITOLO 7		€64.414,41	€64.414,41
TOTALE GENERALE SPESE		€1.797.531,55	€424.439,38

3.1.2 La gestione dei residui

La gestione residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti.

Questa gestione è rivolta principalmente alla verifica delle condizioni di mantenimento di tutto o in parte delle somme a residuo attraverso il procedimento di riaccertamento dei residui, con il quale i vari responsabili devono verificare i presupposti per la loro sussistenza.

Il risultato complessivo della gestione viene quindi influenzato dal riaccertamento dei residui a seguito dell'esistenza di nuovi crediti (maggiori residui attivi) e dell'insussistenza di debiti (eliminazione di residui passivi) o di crediti (eliminazione di residui attivi).

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI		
Fondo di cassa al 1 gennaio		€ 4.317.663,13
RISCOSSIONI	(+)	€ 44.993,75
PAGAMENTI	(-)	€ 12.394,18
Fondo di cassa al 31 dicembre		€4.350.262,70 €
DIFFERENZA	a	€32.599,57 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	€121.468,4
RESIDUI PASSIVI	(-)	€383,43
DIFFERENZA	b	€121.084,97
AVANZO (+) / DISAVANZO (-)	(a) + (b)=	€153.684,54

PARTE ATTIVA

La gestione dei residui attivi ha dato luogo alle seguenti risultanze:

Gestione dei residui attivi		
Residui attivi accertati al 1/1/2020		€166.514,44
Residui attivi riscossi durante l'esercizio 2020	€44.993,75	
Residui attivi rimasti da riscuotere al 31/12/2020	€121.468,4	
	Minore accertamento	€52,29

Analizzando i residui attivi riscossi, a fronte di un importo complessivo pari a €166.514,44, l'importo pari a €44.993,75 è relativo al pagamento del contributo su numero abitanti da parte del Comune di Torino; €8,21 alla quota interessi anno 2019 da tesoreria Unica.

I residui attivi ancora da riscuotere, invece, sono l'importo di €121.468,40 relativo al credito ASA inscritto in avanzo vincolato. Nella tabella che segue si riporta la distribuzione degli stessi per anzianità:

Titolo	2011 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 3	€121.468,40	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€121.468,40

TOTALE	€121.468,40	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€121.468,40

PARTE PASSIVA

La gestione dei residui passivi ha dato luogo alle seguenti risultanze:

Gestione dei residui attivi		
Residui passivi mantenuti al 1/1/2020		€13.269,64
Residui passivi pagati durante l'esercizio 2020	€12.394,18	
Residui passivi rimasti da pagare al 31/12/2020	€383,43	
	Minore impegno	-€492,03

Di seguito per ciascuna tipologia di entrata e macroaggregato di spesa vengono riportate le riscossioni e pagamenti in conto residuo registrate nel corso del 2020.

Entrate extratributarie		Riscossioni in c/Residui
Titolo 3	Descrizione	
Tipologia 300	Interessi attivi	€8,21
Tipologia 400	Altre entrate da redditi da capitale	€44.126,15
TOTALE TITOLO 3		€44.993,75
TOTALE GENERALE ENTRATE		€44.993,75

Spese		Pagamenti in c/Residui
Titolo 1 – spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	€0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€0,00
103	Acquisto di beni e servizi	€12.394,18
TOTALE TITOLO 1		€12.394,18
Titolo 2 – spese in conto capitale		
202	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	€0,00
TOTALE TITOLO 2		€0,00
TOTALE GENERALE SPESE		€12.394,18

3.2 - ANALISI DELLE ENTRATE

ATO-R ha solo entrate correnti di natura extra–tributarie (Titolo 3); finanzia, infatti, il proprio funzionamento attraverso un contributo sulla tariffa di trattamento/smaltimento, a carico dei gestori dei relativi impianti, e un contributo sul numero di abitanti, a carico dei Consorzi di Bacino.

Parte delle entrate correnti sono anche destinate per finanziare gli investimenti in attrezzature necessarie allo svolgimento dei compiti propri dell'ATO-R

Con la Delibera di approvazione del Bilancio 2020-2022 (Delibera n.12 del 19/12/2019) ATO-R ha approvato il contributo per sostenere le spese di funzionamento dell'ATO per l'anno 2020, sulla base dei due parametri cumulativi:

-una parte in ragione delle tonnellate di rifiuti urbani conferiti sia agli impianti di smaltimento finale che di recupero e trattamento degli RSU dell'ambito nella misura di 1 €/t, da versarsi da parte dei gestori degli impianti;

-una parte computata sul numero degli abitanti al 1/1/2019 - fonte: B.D.E. Regione Piemonte - nella misura di 0,05 €/ab, da versarsi da parte dei Consorzi di bacino.

Contributo su tonnellate di rifiuti a carico dei gestori degli impianti di smaltimento finale e di recupero e trattamento degli RSU dell'ambito

Il versamento a carico dei gestori degli impianti di smaltimento e trattamento/recupero dell'ambito avviene su base trimestrale, entro il mese successivo all'ultimo trimestre; la società TRM, in virtù di quanto indicato nel Contratto di servizio stipulato con ATO-R, versa i contributi solo dopo averli incassati dai relativi conferitori.

Nel 2020, a fronte di una previsione di entrate da contributo su tonnellate di RSU pari a 460.000,00, ridotto a €450.000,00 in sede di assestamento di Bilancio, l'ammontare complessivo dei contributi accertato, in base al nuovo principio dell'esigibilità, è stato pari a €484.972,18.

I dati relativi agli importi incassati sono stati costantemente monitorati nel corso dei mesi: sulla base degli importi incassati al 31/08/2020, si prevedeva di incassati importi per circa 450 mila euro. Negli ultimi due mesi dell'anno, tuttavia, si è registrato un notevole incremento degli incassi (circa 110 mila euro in solo due mesi, a fronte di una previsione di circa 70 mila euro); questo spiega lo sfasamento dei dati fra il previsionale e il dato registrato.

Contributo per abitante dovuto da parte dei consorzi di bacino per il funzionamento di ATO-R

Il versamento a carico dei Consorzi di bacino avviene invece su base semestrale, entro l'ultimo mese del semestre. L'ammontare complessivo del contributo. per l'ATO-R accertato è quindi stato pari a € 113.020,65, importo calcolato sul numero degli abitanti al 1/1/2019 (fonte dati: B.D.E. Regione Piemonte) pari a 2.60.413 ab. Al 31/12/2020 sono stati riscossi € 72.955,38, secondo il seguente dettaglio:

Consorzio di Bacino	Popolazione al 1° gennaio 2019	Totale contributo 2020	I semestre 2020	II semestre 2020	Totale incassato al 31/12/2020
Consorzio ACEA	148.785	€ 7.439,25	€ 7.439,25	€ 3.719,63	€ 11.158,88
CCS	124.594	€ 6.229,70	€ 6.229,70	€ 0,00	€ 6.229,70
CADOS	341.435	€ 17.071,75	€ 0,00	€ 17.071,75	€ 17.071,75
BACINO 16	227.044	€ 11.352,20	€ 0,00	€ 11.352,20	€ 11.352,20
CISA	98.057	€ 4.902,85	€ 2.451,43	€ 2.451,43	€ 4.902,85
CCA	185.669	€ 9.283,45	€ 0,00	€ 9.283,45	€ 9.283,45
Bacino 18	875.698	€ 43.784,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
COVAR 14	259.131	€ 12.956,55	€ 0,00	€ 12.956,55	€ 12.956,55
TOTALE	2.260.413	€ 113.020,65	€ 16.120,38	€ 56.835,00	€ 72.955,38

Nella tabella che segue si riporta il quadro complessivo delle entrate, indicando per ciascuna tipologia del Titolo 3 (Entrate extratributarie), le previsioni definitive di Bilancio, l'importo accertato e riscosso, le minori entrate e i residui di competenza.

		RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2020				
Titolo 3 – Entrate Extratributarie		Previsioni definitive di Bilancio	Accertamenti	Incassi	Maggiori o Minori entrate di Competenza	Residui attivi da esercizio di Competenza
Tipologia 300: Interessi Attivi		€10,00	€8,96	€0,00	-€1,04	€8,96
Tipologia 400: Altre Entrate da redditi di capitale	Cap. 31	€450.000,00	€484.972,18	€484.972,18	+ €34.972,18	€0,00
	Cap. 32	€ 113.020,65	€ 116.740,30	€ 72.955,40	€ 3.719,65	€ 43.784,90
Tipologia 500: Rimborsi e Altre Entrate Correnti		€ 10,00	€ 2.234,15	€ 2.234,15	€ 2.224,15	€ 0,00
TOTALE TITOLO 3		€ 563.040,65	€ 603.955,59	€ 560.161,73	€ 40.914,94	€ 43.793,86

3.3 - ANALISI DELLE SPESE

In questo paragrafo sono evidenziate le spese correnti sostenute dall'Ente nel 2020. Il D.Lgs.118/2011, integrato con il D.Lgs. 126/2014, in attuazione dell'armonizzazione contabile, prevede per queste una prima articolazione in "Missioni" e "Programmi", che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici individuati dalle amministrazioni. Queste si distinguono ulteriormente in sei "Titoli", che a loro volta si suddividono in "Macroaggregati", secondo la loro natura economica, individuata sulla base del titolo giuridico. Ai fini della gestione e rendicontazione i macroaggregati sono ripartiti in capitoli e articoli, che troveranno la loro rappresentazione nel Piano Esecutivo di Gestione (PEG).

Nella tabella che segue viene effettuata un'analisi delle spese sostenute per missioni e programmi nel loro dettaglio per l'annualità 2020.

Missione, programma, titolo	Denominazione	Residui passivi al 1/1/2019	Pagamenti in c/residui	Riaccertamenti residui	Eliminazione per perenzione	Residui passivi da esercizi precedenti
		Previsioni definitive di competenza	Pagamenti in c/competenza	Impegni	Economie di competenza	Residui passivi da esercizio di competenza
		Previsioni definitive di cassa	Totale pagamenti	Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare
	Disavanzo di Amministrazione					
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
0101 programma 01	Organi istituzionali					

	Spese correnti	RS 4.392,01 CP 10.200,00 CS 14.592,01	PR 4.392,01 PC 4.701,20 TP 9.093,22	R 0,00 I 9.068,80 FPV 0,00	P 0,00 ECP 1.131,20	EP 0,00 EC 4.367,60 TR 4.367,60
0102 programma 02	Segreteria generale					
	Spese correnti	RS 7.308,78 CP 73.628,29 CS 80.937,07	PR 7.308,78 PC 40.900,89 TP 48.209,67	R 0,00 I 49.988,67 FPV 2.041,86	P 0,00 ECP21.597,76	EP 0,00 EC 9.087,78 TR 9.087,78
0103 programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
	Spese correnti	RS 0,00 CP 61.450,00 CS 61.450,00	PR 0,00 PC 44.405,41 TP 44.405,41	R 0,00 I 50.897,64 FPV 854,00	P 0,00 ECP 9.698,36	EP 0,00 EC 6.492,23 TR 6.492,23
	Spese in conto capitale	RS 0,00 CP 13.000,00 CS 13.000,00	PR 0,00 PC 4.956,25 TP 4.956,25	R 0,00 I 4.956,25 FPV 0,00	P 0,00 ECP 8.043,75	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
0108 programma 08	Statistica e sistemi informativi					
	Spese correnti	RS 973,84 CP 26.000,00 CS 26.973,84	PR 98,38 PC 21.356,38 TP 21.454,76	R -492,03 I 22.741,98 FPV 0,00	P 0,00 ECP 3.258,02	EP 383,43 EC 1.385,60 TR 1.769,03
0110 programma 10	Risorse umane					
	Spese correnti	RS 595,00 CP 318.780,28 CS 319.375,28	PR 595,00 PC243.704,84 TP 244.299,84	R I 243.842,34 FPV25.689,00	P 0,00 ECP49.248,94	EP EC 137,50 TR 137,50
0111 programma 11	Altri servizi generali					
	Spese correnti	RS 0,00 CP 75.000,00 CS 75.000,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 7.533,27 FPV 67.448,76	P 0,00 ECP 17,97	EP 0,00 EC 7.533,27 TR 7.533,27
	Spese in conto capitale	RS 0,00 CP3.000.000,00 CS3.000.000,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 1.344.088,19 FPV 1.620.482,16	P 0,00 ECP 35.429,65	EP 0,00 EC1.344.088,19 TR1.344.088,19
Totale missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		RS 13.269,64 CP3.578.058,57 CS3.591.328,21	PR 12.394,18 PC 360.024,97 TP 372.419,15	R -492,03 I 1.733.117,14 FPV1.716.515,78	P 0,00 ECP128.425,65	EP 383,43 EC1.373.092,17 TR1.373.475,60
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					

0903 Programma 03	3 Rifiuti					
	Spese correnti	RS 0,00 CP 3.000,00 CS 3.000,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	P 0,00 ECP 3.000,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		RS 0,00 CP 0,00 CS 3.000,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	P 0,00 ECP 3.000,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Missione 20	Fondi e accantonamenti					
2001 Programma 01	Fondo di riserva					
		RS 0,00 CP 10.000,00 CS 10.000,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	P 0,00 ECP10.000,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
2002 Programma 02	2 – Fondo crediti dubbia esigibilità					
		RS 0,00 CP 10.000,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	P 0,00 ECP10.000,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
2003 Programma 03	Altri fondi					
		RS 0,00 CP 3.500,00 CS 3.500,00	PR 0,00 PC 3.500,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	P 0,00 ECP 3.500,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti		RS 0,00 CP 23.500,00 CS 13.500,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	P 0,00 ECP 23.500,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Missione 99	Servizi per conto terzi					
9901 programma 01	Servizi per conto terzi – partite di giro					
		RS 0,00 CP101.000,00 CS 101.000,00	PR 0,00 PC 64.414,41 TP 64.414,41	R 0,00 I 64.414,41 FPV 0,00	P 0,00 ECP36.585,59	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi		RS 0,00 CP 101.000,00 CS 101.000,00	PR 0,00 PC 64.414,41 TP 64.414,41	R 0,00 I 64.414,41 FPV 0,00	P 0,00 ECP 36.585,59	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00

TOTALE MISSIONI E GENERALE DELLE SPESE CORRENTI	RS 13.269,64 CP 3.705.558,57 CS 3.708.828,21	PR 12.394,18 PC 424.439,38 TP 436.833,56	R -492,03 I 1.797.531,55 FPV 1.716.515,78	P 0,00 ECP191.511,24	EP 383,43 EC 1.373.092,17 TR 1.373.475,60

MISSIONE 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma 1 – Organi istituzionali

Rispetto agli oneri connessi agli organi istituzionali, con deliberazione n. 20 del 18/07/2006 l'Assemblea dell'Associazione d'Ambito ha stabilito i seguenti importi:

-Presidente del CdA: € 15.000,00 annui oltre € 34.800,00 quale indennità di carica, per un totale di € 49.800 annui lordi;

-Vice Presidente del CdA: € 30.000,00 annui lordi;

-Componenti del CdA: € 18.000,00 annui lordi.

Tuttavia, il decreto legge del 31 maggio 2010 n. 78, art. 5, comma 7, convertito nella Legge n. 122 del 30/07/2010, ha stabilito che a decorrere dall'entrata in vigore della legge, agli amministratori di enti territoriali diversi da Comuni, Province, Città metropolitane e Regioni non possono essere attribuite indennità o emolumenti. Per tale motivo, le relative indennità non sono state più liquidate dal mese di giugno 2010, né stanziate in Bilancio dal 2011.

L'importo stanziato in Bilancio si riferisce all'indennità del Revisore dei conti per l'anno 2020, importo impegnato e in parte liquidato nel corso del 2020, e al rimborso spese per i componenti il CDA, come da Regolamento vigente.

Missioni	Programmi	Stanziamento di bilancio	Impegni	Pagamenti	Economie di competenza	Residui passivi da esercizio di competenza
1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	1 – Organi istituzionali	€10.200,00	€9.068,80	€4.701,20	€1.131,20	€4.367,60

MISSIONE 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma 2 – Segreteria generale

Le spese registrate nel programma "Segreteria generale" si riferiscono alle seguenti principali tipologie:

-Indennità del segretario di ATO-R, inclusi contributi a carico ente (macroaggregato 01);

-Le spese per le consulenze, le prestazioni di servizi, le spese di comunicazione, ecc (macroaggregato 3)

-Trasferimenti correnti (macroaggregato 4);

Missioni	Programmi	Stanziamento di bilancio	Impegni	Pagamenti c/competenza	Economie di competenza	Residui passivi da esercizio di competenza

1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	2 – Segreteria generale	€78.628,29	€52.030,53	€40.900,89	€21.597,76	€11.129,64

MISSIONE 1– Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma 03 – Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

Le spese registrate nel programma "Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato" si riferiscono agli acquisti di beni, spese di locazione della sede dell'Ente, spese utenze, premi assicurativi, spese investimenti, ecc.

Missioni	Programmi		Stanziamento di bilancio	Impegni	Pagamenti c/competenza	Economie di competenza	Residui passivi da esercizio di competenza
1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	3 – Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	Conto corrente	€61.450,00	€50.897,64	€44.405,41	€9.698,36	€6.492,23
		Conto in conto capitale	€13.000,00	€4.956,25	€4.956,25	€8.043,75	€0,00

MISSIONE 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma 08 – Statistica e sistemi informativi

Le spese registrate nel programma "Statistica e sistemi informativi" si riferiscono agli affidamenti al CSI Piemonte per i servizi informatici e informativi, nonché di gestione del personale; e ai canoni annuali per i servizi affidati alla società Maggioli che fornisce il sistema di contabilità, di fatturazione elettronica e di protocollazione informatica dell'ente.

Missioni	Programmi	Stanziamento di bilancio	Impegni	Pagamenti c/competenza	Economie di competenza	Residui passivi da esercizio di competenza
1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	8 – Statistica e sistemi informativi	26.000,00	€22.741,98	€21.356,38	€3.258,02	€1.385,60

Ai sensi della legge 228/2012, art. 1 comma 146, non sono stati conferiti incarichi di consulenza in materia informatica. A tal fine, nella tabella che segue si riporta l'elenco delle spese in materia informatica effettuate nell'anno 2020.

SPESE DI NATURA INFORMATICA – ANNO 2020						
Tipologia spesa	Descrizione	Cap.	Società affidataria	Modalità di affidamento	Soggetto al limite	Importo Impegnato
Spesa corrente	Canone annuale di conservazione a norma dei documenti informatici	cap. 145/5	Maggioli spa	Affidamento diretto	no	€ 610,00

	Rinnovo del servizio di posta certificata PEC	cap. 145/5	Genesys informatica	Affidamento diretto	no	€ 91,50
	Servizi in materia di gestione della contabilità del personale (rilevazione presenze/assenze)	cap. 145/5	CSI Piemonte	Affidamento diretto nell'ambito di un Protocollo d'Intesa	si	€ 1.150,00
	Servizi informatici e informativi	cap. 145/5	CSI Piemonte	Affidamento diretto nell'ambito di un Protocollo d'Intesa	no	€12.504,84
	Servizio gestione software relativo al bollatore ATO-R	cap. 145/5	Selesta ingegneria	Affidamento diretto	si	€915,00
	Servizio di assistenza software e canoni VARI. Servizio di n.10 ore di teleassistenza	Cap. 145/10	Maggioli spa	Affidamento diretto	no	€4.611,60
	Sicr@web Agile Connettore Cloud	cap. 145/5	Maggioli spa	Affidamento diretto		€4.209,00
	servizio di web conference	cap. 145/5	CSI Piemonte	Affidamento diretto nell'ambito di un Protocollo d'Intesa		€410,04
	TOTALE					€24.501,98
	fornitura del Software Jserfin	Cap. 129/1	Maggioli spa	Affidamento diretto		€7.320,00
	TOTALE					€31.821,98

Molte delle spese sostenute nel corso del 2020, e nuove rispetto al passato, si sono rese necessarie per consentire agli uffici dell'Ente di operare con efficienza ed efficacia durante il periodo dell'emergenza COVID-19, in cui le dipendenti hanno lavorato prevalentemente in modalità smart working.

MISSIONE I – Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma 10 – Risorse umane

A partire dal 2009 ATO-R possiede una propria struttura operativa, così come di seguito dettagliata:

	Cat.	profilo professionale	Un.	strumento assunzione	tempo			
					Indeterm.	Determ.	pieno	parziale
Direttore tecnico								
Area giuridica amministrativa e finanziaria								
	D	Responsabile Amministrativo con posizione organizzativa	1	Mobilità da altro ente	X		X	
	D	Responsabile Amministrativo	1	concorso	X		X	
	C	Istruttore Amministrativo	1	concorso	X		X	
Area tecnica								
	D	Responsabile Tecnico	1	concorso	X		X	

	D	Responsabile Tecnico	1	concorso	X		X	
Totale			5					

Nel programma "Risorse umane" rientrano le retribuzioni del personale di ATO-R, inclusi oneri a carico ente e IRAP, indennità di posizione organizzativa e di risultato, lavoro straordinario, buoni pasto erogati ai dipendenti e spese per la formazione del personale; e quanto altro attiene alla retribuzione personale.

La spesa complessivamente impegnata nel Programma Risorse Umane con riferimento all'anno 2020 ammonta a €243.842,34. Ad integrazione di quanto sopra riportato, si sottolinea che nell'ambito della spesa sopra indicata non sono incluse, come Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) le spese relative al trattamento accessorio e premiante del personale di ATO-R, aventi esigibilità nell'anno 2021, pari ad €25.689,00 (Macroaggregato 10 – Altre spese correnti).

Missioni	Programmi	Stanziamento di bilancio	Impegni	Pagamenti	Economie di competenza	Residui passivi da esercizio di competenza
1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	10 – Risorse umane	€318.780,28	€243.842,34	€243.842,34	€49.248,94	€137,50

MISSIONE I – Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma 11 – Altri servizi generali

Missioni	Programmi	Stanziamento di bilancio	Impegni	Pagamenti	Economie di competenza	Residui passivi da esercizio di competenza
1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	11 – Altri servizi generali	€3.075.000,00	€1.351.621,46	€0,00	€35.447,62	€1.351.621,46

La spesa registrata nel Programma 11 "Altri servizi generali" si riferisce ai contributi in conto corrente e in conto capitale impegnati nel 2020 nell'ambito del progetto avviato da ATO-R di concessione contributi a favore dei Consorzi di bacino dell'ambito torinese. Si ricorda che per la quota di contributo in conto capitale, è stato applicato all'esercizio 2020 una quota di avanzo libero registrato al 31/12/2019, pari a €3.000.000,00. Mentre la quota di contributo in conto corrente è stato stanziato nel Bilancio 2020 un importo pari a €75.000,00

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

La tabella seguente riporta, invece, l'articolazione delle spese complessive per titoli e macroaggregati, indicando gli importi delle previsioni di Bilancio iniziali e definitive e un confronto fra l'impegnato negli anni 2017, 2018, 2019 e 2020.

Le spese correnti, destinate al funzionamento ordinario della struttura amministrativa dell'Ente, sono state impegnate per un importo complessivo di €384.072,70, escluse le spese per conto terzi e partite di giro.

Tra queste non sono contabilizzate le voci che per loro natura non sono oggetto di impegno - fondo pluriennale vincolato (€96.033,62) e accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità (€10.000,00 per l'anno 2020).

Titoli e Macroaggregati di spesa		Previsioni iniziali dell'anno 2020	Previsioni definitive dell'anno 2020	Impegnato 2017	Impegnato 2018	Impegnato 2019	Impegnato 2020
Titolo 1 – Spese correnti							
101	Redditi da lavoro dipendente	€285.574,70	€ 296.927,94	€251.637,77	€253.763,64	€257.079,92	€253.963,88
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	€27.882,86	€ 20.163,34	€16.393,18	€17.136,79	€17.143,32	€16.952,53
103	Acquisto di beni e servizi	€221.063,34	€ 150.378,29	€115.851,70	€82.276,25	€80.003,52	€96.448,02
104	Trasferimenti correnti	€0,00	€ 75.000,00	€0,00	€0,00	€0,00	€ 7.533,27
110	Altre spese correnti	€39.000,00	€116.637,76 FPV €67.448,76	€10.086,15	9.175,00	€9.175,00	€ 9.175,00
100	Totale Titolo 1	€573.520,90		€393.968,80	€362.351,68	€363.401,76	€384.072,70
Titolo 2 – Spese in conto capitale							
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€10.000,00	€10.000,00	€0,00	€0,00	€1.098,00	€4.956,25
300	Contributi agli investimenti		€3.000.000,00				€1.344.088,20
200	Totale Titolo 2	€10.000,00	€10.000,00	€0,00	€0,00	€1.098,00	€1.349.044,44
Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro							
701	Uscite per partite di giro	€112.000,00	€112.000,00	€73.975,07	€76.337,61	€68.307,13	€64.414,41
700	Totale Titolo 7	€112.000,00	€112.000,00	€73.975,07	€76.337,61	€68.307,13	€64.414,41
TOTALE		€695.520,90	€737.348,40	€467.943,87	€438.689,29	€432.806,89	€1.797.531,55

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

Nel macroaggregato dei redditi da lavoro dipendente sono contabilizzate le spese relative alle retribuzioni dei dipendenti di ATO-R e del Segretario dell'Ente. Quest'ultimo percepisce una indennità annuale pari a € 25.000,00, oltre ai contributi a carico dell'Ente e IRAP.

Ai sensi del D.Lgs. 118/2011, il presente macroaggregato del bilancio armonizzato include anche la spesa per il servizio mensa dipendenti (spesa impegnata nel 2020; a fronte di una spesa pari a €6.185,82 registrata nel 2019, per l'anno 2020 a causa dell'emergenza epidemiologica e del prevalente ricorso allo smart working per lo svolgimento delll'attività lavorativa da parte delle dipendenti dell'Ente, la spesa sostenuta dall'Ente per l'acquisto dei buoni pasto (riconosciuto solo per i giorni svolti in presenza in ufficio) è stato pari a €2.544,39.

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

La spesa per imposte e tasse impegnata nel corso del 2020 ammonta complessivamente a €16.952,53, riferita all'IRAP.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Per l'acquisto di beni e servizi è stata impegnata una spesa complessiva di €96.448,02, a fronte di un importo stanziato pari a €137.382,43. Nella tabella che segue si riporta la distribuzione fra missioni e programmi della spesa in oggetto.

	Previsioni definitive Anno 2020	Impegnato Anno 2020
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma 1 - Organi istituzionali	€ 10.200,00	€ 9.068,80
Programma 2 – Segreteria generale	€ 42.086,43	€20.777,44
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	€ 50.596,00	€ 41.722,64
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi	€ 26.000,00	€ 22.741,98
Programma 10 – Risorse umane	€ 5.500,00	€ 2.137,50
Programma 11 – Altri servizi generali	€0,00	€0,00
TOTALE Missione 1	€ 134.382,43	€ 96.448,36
Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		
Programma 3 - Rifiuti	€ 3.000,00	€0,00
TOTALE Missione 9	€ 3.000,00	€ 0,00
TOTALE GENERALE	€ 137.382,43	€ 96.448,36

Nell'ambito di questo macroaggregato va conteggiata, fra le altre, la spesa relativa agli incarichi affidati nel corso del 2020, riportati nella tabella che segue:

ATTO	N.	DATA	SOGGETTO	OGGETTO INCARICO	IMPORTO LORDO (esclusi eventuali oneri a carico ente)
Determinazione Segretario	0	1/3/2020	Dott. Sergio Camillo Sortino	Nucleo di Valutazione monocratico - Impegno di spesa per l'anno 2020.	€ 2.500,00
Determinazione Segretario	9	31/01/2020	Avv. Robaldo Enzo	Parere legale ad un avvocato esperto in diritto amministrativo in materia di servizi pubblici locali ed in specie di quella ambientale e contrattualistica relativa	€2.200,00

SPESE LOCAZIONE UFFICI ATO-R

Con deliberazione CDA n. 29 del 16-12-2014, ATO-R ha rinnovato fino al 31/12/2020 il contratto di locazione con ARPA Piemonte, proprietaria dei locali di via Pio VII 9, in cui ATO-R ha la propria sede legale e

operativa dal 2009. La spesa per la locazione è stata ridotta da €24.925,68 a €19.656,00 (con aggiornamento ISTAT). L'importo complessivo pagato nel 2020 è stato pari a €31.697,98, comprensivo di canone locativo e oneri accessori, escluso servizi informatici.

Nel corso del 2020 è stato avviato il procedimento di rinnovo del contratto di affitto.

TRASFERIMENTI CORRENTI

La spesa registrata nel Macroaggregato "trasferimenti correnti" si riferisce ai contributi in conto corrente impegnati nel 2020 nell'ambito del progetto avviato da ATO-R di concessione contributi a favore dei Consorzi di bacino dell'ambito torinese. Si ricorda che per la quota di contributo in conto capitale, è stato applicato all'esercizio 2020 una quota di avanzo libero registrato al 31/12/2019, pari a €3.000.000,00. Mentre la quota di contributo in conto corrente è stato stanziato nel Bilancio 2020 un importo pari a €75.000,00

L'importo non impegnato nel 2020 è stato re imputato nel 2021 mediante lo strumento del FPV di parte corrente, per il finanziamento dei progetti aventi esigibilità nel 2021.

ALTRE SPESE CORRENTI

La spesa impegnata nel 2020 nel macroaggregato "Altre spese correnti" ammonta a €9.175,00 relativa alle spese per i premi assicurativi sottoscritti da ATO-R.

Si precisa che in questo macroaggregato sono contabilizzati anche stanziamenti di spesa che per loro natura non sono oggetto di impegno, quali il fondo di riserva, il fondo crediti di dubbia esigibilità, il fondo pluriennale vincolato e il fondo rinnovi contrattuali:

FONDI	Previsione iniziale 2020	Previsione definitiva 2020
Fondo di riserva	€10.000,00	€10.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	€10.000,00	€10.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	€3.500,00	€3.500,00
Fondo pluriennale vincolato	€0,00	€ 1.716.515,78
TOTALE	€ 23.500,00	€ 1.740.015,78

LA SPESA IN CONTO CAPITALE

Il valore complessivo della spesa in conto capitale (titolo 2) stanziata nell'esercizio 2020 ammonta a €13.000,00. Nel corso del 2020, ATO-R ha sostenuto spese per investimenti per un importo pari a €4.956,25.

Si ricorda, che nel corso dell'anno, è stato applicato al Bilancio di esercizio 2020 l'importo di €3.000.000,00 di avanzo libero registrato al 31/12/2019. Tale importo è stato destinato alla concessione di contributi per spese di investimenti a favore dei Consorzi di Bacino dell'ambito torinese. Di tale importo, sono stati impegnati €1.344.088,19 per contributi aventi esigibilità nel 2020, mentre sono stati re imputati sul 2021 contributi per €1.620.482,16 confluiti nel FPV di parte capitale.

4 EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

Di seguito, si riporta il quadro dell'equilibrio economico-finanziario di Bilancio. La parte in conto corrente presenta un equilibrio complessivo positivo e pari a €165.367,19, in linea con i dati registrati negli ultimi anni. La parte in c/capitale presenta un equilibrio positivo pari a €30.473,40.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	31.396,97
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	603.955,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	384.072,70
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*96.033,62*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**155.246,24**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	10.120,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**165.367,19**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**165.367,19**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**165.367,19**

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.000.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.349.044,44
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*1.620.482,16*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		**30.473,40**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**30.473,40**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**30.473,40**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**195.840,59**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**195.840,59**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**195.840,59**

5 L'ANALISI DELLA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE 2020

In questa sede vengono esposte, ad integrazione di tale analisi, alcune considerazioni sui risultati della gestione sotto il profilo economico-patrimoniale, attraverso l'esame degli altri due documenti che compongono il rendiconto: il Conto economico e lo Stato patrimoniale.

La valutazione dei risultati economici, mediante l'analisi dei costi e dei proventi di competenza dell'esercizio, consente di verificare il permanere degli equilibri tra le risorse acquisite nel periodo di riferimento (proventi e ricavi) ed i fattori produttivi consumati (costi e oneri) per il raggiungimento degli obiettivi indicati nei documenti di programmazione.

L'analisi della struttura patrimoniale è invece diretta a valutare l'adeguatezza, in termini quantitativi e qualitativi, del patrimonio dell'ente in funzione dell'attività svolta - e quindi delle forme di impiego del patrimonio stesso - anche alla luce delle modifiche intervenute per effetto della gestione.

Il risultato economico dell'esercizio è portato in aumento (se positivo) o in diminuzione (se negativo) del patrimonio netto. Pertanto, un risultato economico positivo consente di salvaguardare, nel tempo, l'integrità del patrimonio.

5.1 - IL CONTO ECONOMICO

La gestione economica 2020 presenta un valore negativo pari a - €1.138.880,21. I valori iscritti nel Conto economico possono essere così sintetizzati:

A)	Componenti positivi della gestione	€603.946,63
B)	Componenti negativi della gestione	€1.726.323,01
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		-€1.122.376,38
C)	Proventi e oneri finanziari	€8,96
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie	€0,00
E)	Proventi e oneri straordinari	€439,74
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		€1.121.927,68
IMPOSTE		€16.952,53
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-€1.138.880,21

È doveroso fare una premessa. Il conto economico registra le entrate e i costi imputabili all'anno di riferimento (Accertamenti e impegni) .

Il dato negativo è da ricondurre a un più consistente impegno di risorse in parte spesa rispetto agli accertamenti in parte entrata. La maggiore disponibilità di spesa è derivata dall'applicazione, all'esercizio finanziario 2020, di una quota di 3 milioni di euro di avanzo libero, destinato a finanziare, nel corso dell'anno 2020, il progetto di concessione di contributi a favore dei Consorzi di Bacino dell'ambito torinese.

A fronte dell'importo stanziato sull'esercizio 2020 pari a 3 milioni di euro, sono stati approvati progetti per €2.964.570,35 e la relativa spesa è stata impegnata, con la seguente distinzione:

- €1.344.088,19 sul Bilancio 2020-2022, esercizio finanziario 2020,
- €1.620.482,16 sul Bilancio 2021-2023, esercizio finanziario 2021*, mediante la strumento del FPV.*

Pertanto, alla luce dell'applicazione della quota di avanzo sul bilancio d'esercizio 2020 e dei relativi impegni di spesa effettuati, si registra per il 2020 un risultato di esercizio negativo; una situazione che non si era mai registrata per l'Ente, ma che non deve preoccupare in quanto trova giustificazione in quanto sopra esposto

Analizzando, adesso il risultato dell'esercizio, è possibile scomporre la gestione complessiva dell'ente in cinque aree, al fine di evidenziare:

il risultato della gestione, determinato per differenza tra le risorse acquisite attraverso i proventi (accertamenti in entrata), quasi esclusivamente, dei contributi versati dalle società di gestione degli impianti dell'ambito e dai Consorzi di bacino, da un lato, e gli oneri ed i costi sostenuti per il funzionamento della struttura amministrativa, dall'altro. La gestione operativa si è chiusa con un risultato negativo di €1.138.880,21. ATO-R ha solo entrate di natura extratributaria che, ai fini del conto economico armonizzato, vengono conteggiate fra le componenti positive della gestione come proventi da servizi pubblici (ad eccezione, degli interessi attivi pari a €8,96, conteggiati come proventi finanziari. Di seguito, invece, si riporta il dettaglio delle componenti negative della gestione (impegni di spesa di parte corrente), pari a €1.726.323,01:

Componenti negative della gestione	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€2.009,47	0,12%
Prestazioni di servizi	€56.274,57	3,26%
Utilizzo beni di terzi	€ 38.163,98	2,21%
Trasferimenti correnti	€7.533,27	0,44%
Contributi agli investimenti ad altre amministrazioni pubbliche	€1.344.088,19	77,86%
Personale	€ 253.963,88	14,71%
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 3.952,80	0,23%
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 1.161,85	0,07%
Altri accantonamenti (FCDE)	€ 10.000,00	0,58%
Oneri diversi di gestione	€9.175,00	0,53%
TOTALE	€1.726.323,01	100,00%

La voce ammortamenti, che non trova riscontro nella contabilità finanziaria, ammonta a €5.113,65, di cui €3.952,80 per immobilizzazioni immateriali e €1.161,85 per i beni mobili.

Nel conto economico è stata contabilizzato il Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonato nel risultato di amministrazione.

il risultato della gestione finanziaria, dove sul fronte dei proventi sono affluiti gli interessi attivi (€8,96), da tesoreria unica;

Il risultato della gestione straordinaria, determinato dai componenti di reddito non riconducibili alle voci precedenti, che chiude con un saldo positivo di €439,74, derivante da insussistenze del passivo per €492,03 e insussistenze dell'attivo per €52,29

il risultato dell'esercizio è pari a -€1.138.880,21, al netto delle imposte (€16.952,53 per IRAP).

5.2LO STATO PATRIMONIALE

Lo Stato patrimoniale pareggia con un valore finale di €4.615.826,72, quale somma delle voci sintetizzate nel seguente prospetto:

ATTIVO		PASSIVO	
CREDITI fondo di dotazione	€0,00	Patrimonio netto	€3.242.351,33
Immobilizzazioni, di cui: Immateriali Materiali finanziarie	€4.465,00 €3.965,00 €500,00	Fondo rischi e oneri	
Crediti (al netto del FCDE)	€60.962,26	Trattamento fine rapporto	
Attivo circolante	€4.550.399,46	Debiti	€1.373.475,60
		Ratei, risconti e contributi agli investimenti	
TOTALE	€4.615.826,72	TOTALE	€4.615.826,72

I criteri di valutazione del patrimonio discendono da quanto disposto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, allegato dal D. Lgs. 118/2011, nonché dal Testo unico degli enti locali.

I valori che compaiono nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati determinati come segue.

Immobilizzazioni immateriali

(BI6 e BI9): alla consistenza iniziale è stato sottratto la quota di ammortamento annuale, che è andata a sommarsi al fondo di ammortamento, determinando un azzeramento del valore, in quanto nell'anno non sono stati effettuati ulteriori acquisti;

Immobilizzazioni materiali

(BIII2): alla consistenza iniziale, sulla base delle risultanze inventariali, è stato la quota di ammortamento annuale, che è andata a sommarsi al fondo di ammortamento, per ciascuna tipologia di beni; e sommato l'importo degli acquisti effettuti nel corso dell'anno (n. 5 pc portatili), detratti anch'essi della quota di ammortamento relativi all'anno medesimo.

Si precisa che la consistenza finale dei beni mobili è ricavata dall'inventario dei beni mobili.

Immobilizzazioni finanziarie

Sotto la voce "Partecipazioni" è valorizzata la partecipazione dell'Ente nella Fondazione Fenoglio per €500,00.

Crediti

Nella voce Crediti sono compresi i residui attivi derivanti dal conto del bilancio al 31/12/2020, al netto del FCDE per un importo di €104.300,00 (somma del Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2015, al 31/12/2016, al 31/12/2018, al 31/12/2019 e al 31/12/2020; si ricorda per il 2017, l'ente non ha proceduto ad accantonare la relativa quota).

Disponibilità liquide

Nelle disponibilità liquide sono rilevati il fondo di cassa per €4.550,399,46.

Per quanto riguarda i valori rilevati nella parte passiva, si rileva quanto segue.

Patrimonio netto

Il fondo di dotazione, pur non comparendo esplicitamente nel conto del patrimonio previgente, costituiva una quota del patrimonio netto. Le variazioni intervenute nella consistenza del patrimonio netto per effetto della gestione dell'esercizio 2020 sono state valorizzate nella voce "Risultato economico dell'esercizio", pari a -€1.138.880,21

Debiti

La voce debiti, per un totale di €1.373.475,60, comprende:

- debiti v/fornitori, per costi di competenza degli esercizi 2019 (€383,43) e 2020 (€17.486,54); non pagati alla data del 31/12/2020, in attesa di ricevere la relativa fattura;
- debiti per trasferimenti e contributi pari a €1.351.621,46;
- debiti verso altri pari a €4.367,59.

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE NELL'ANNO 2020

(articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Totale delle spese sostenute		0,00

DATA, 1/04/2021

Il Segretario dell'Ente

Dott. Gerardo Luigi RUSSO

(f.to in originale)

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott. Gerardo Luigi RUSSO

(f.to in originale)

Il Revisore Dei Conti

Dott.ssa Gabriella Nardelli

(f.to in originale)

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2020 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (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 RIPORT. (TR=EP+EC)
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP 31.396,97				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP 0,00				
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP 3.010.120,95				
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP 0,00				
TITOLO 1:	***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***					
10101	**Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati**	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
10000	***Totale TITOLO 1*** ***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***	**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 2:	***Trasferimenti correnti***					
20101	**Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	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
20000	***Totale TITOLO 2*** ***Trasferimenti correnti***	**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 3:	***Entrate extratributarie***					

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2020 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (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 RIPORT. (TR=EP+EC)
30300	**Tipologia 300 - Interessi attivi**	RS 8,21	RR 8,21	R 0,00		EP 0,00
		CP 10,00	RC 0,00	A 8,96	CP -1,04	EC 8,96
		CS 18,21	TR 8,21	CS -10,00		TR 8,96
30400	**Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale**	RS 165.594,55	RR 44.126,15	R 0,00		EP 121.468,40
		CP 563.020,65	RC 557.927,58	A 601.712,48	CP 38.691,83	EC 43.784,90
		CS 607.146,80	TR 602.053,73	CS -5.093,07		TR 165.253,30
30500	**Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti**	RS 911,68	RR 859,39	R -52,29		EP 0,00
		CP 10,00	RC 2.234,15	A 2.234,15	CP 2.224,15	EC 0,00
		CS 921,68	TR 3.093,54	CS 2.171,86		TR 0,00
30000	***Totale TITOLO 3*** ***Entrate extratributarie***	**RS 166.514,44**	**RR 44.993,75**	**R -52,29**		**EP 121.468,40**
		CP 563.040,65	**RC 560.161,73**	**A 603.955,59**	**CP 40.914,94**	**EC 43.793,86**
		CS 608.086,69	**TR 605.155,48**	**CS -2.931,21**		**TR 165.262,26**
TITOLO 4:	***Entrate in conto capitale***					
40400	**Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	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
40000	***Totale TITOLO 4*** ***Entrate in conto capitale***	**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 di terzi e partite di giro***					
90100	**Tipologia 100 - Entrate per partite di giro**	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 101.000,00	RC 64.414,41	A 64.414,41	CP -36.585,59	EC 0,00
		CS 101.000,00	TR 64.414,41	CS -36.585,59		TR 0,00
90200	**Tipologia 200 - Entrate per conto terzi**	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 TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2020 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (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 RIPORT. (TR=EP+EC)
90000	***Totale TITOLO 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro***	**RS 0,00**	**RR 0,00**	**R 0,00**		**EP 0,00**
		CP 101.000,00	**RC 64.414,41**	**A 64.414,41**	**CP -36.585,59**	**EC 0,00**
		CS 101.000,00	**TR 64.414,41**	**CS -36.585,59**		**TR 0,00**
	TOTALE DEI TITOLI	**RS 166.514,44**	**RR 44.993,75**	**R -52,29**		**EP 121.468,40**
		CP 664.040,65	**RC 624.576,14**	**A 668.370,00**	**CP 4.329,35**	**EC 43.793,86**
		CS 709.086,69	**TR 669.569,89**	**CS -39.516,80**		**TR 165.262,26**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**RS 166.514,44**	**RR 44.993,75**	**R -52,29**		**EP 121.468,40**
		CP 3.705.558,57	**RC 624.576,14**	**A 668.370,00**	**CP 4.329,35**	**EC 43.793,86**
		CS 709.086,69	**TR 669.569,89**	**CS -39.516,80**		**TR 165.262,26**

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2020 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (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 RIPORT. (TR=EP+EC)
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP 31.396,97				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP 0,00				
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP 3.010.120,95				
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP 0,00				
TITOLO 1:	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	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 2:	**Trasferimenti correnti**	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 3:	**Entrate extratributarie**	RS 166.514,44	RR 44.993,75	R -52,29		EP 121.468,40
		CP 563.040,65	RC 560.161,73	A 603.955,59	CP 40.914,94	EC 43.793,86
		CS 608.086,69	TR 605.155,48	CS -2.931,21		TR 165.262,26
TITOLO 4:	**Entrate in conto capitale**	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	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2020 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (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 RIPORT. (TR=EP+EC)
TITOLO 9:	**Entrate per conto di terzi e partite di giro**	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 101.000,00	RC 64.414,41	A 64.414,41	CP -36.585,59	EC 0,00
		CS 101.000,00	TR 64.414,41	CS -36.585,59		TR 0,00
	TOTALE DEI TITOLI	**RS 166.514,44**	**RR 44.993,75**	**R -52,29**		**EP 121.468,40**
		CP 664.040,65	**RC 624.576,14**	**A 668.370,00**	**CP 4.329,35**	**EC 43.793,86**
		CS 709.086,69	**TR 669.569,89**	**CS -39.516,80**		**TR 165.262,26**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**RS 166.514,44**	**RR 44.993,75**	**R -52,29**		**EP 121.468,40**
		CP 3.705.558,57	**RC 624.576,14**	**A 668.370,00**	**CP 4.329,35**	**EC 43.793,86**
		CS 709.086,69	**TR 669.569,89**	**CS -39.516,80**		**TR 165.262,26**

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP 0,00				
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	CP 0,00				
MISSIONE 01	***Servizi istituzionali, generali e di gestione***					
0101 **PROGRAMMA *01***	**Organi istituzionali**					
Titolo 1	**Spese correnti**	RS 4.392,02	PR 4.392,02	R 0,00		EP 0,00
		CP 10.200,00	PC 4.701,20	I 9.068,80	ECP 1.131,20	EC 4.367,60
		CS 14.592,02	TP 9.093,22	FPV 0,00		TR 4.367,60
Titolo 2	**Spese in conto capitale**	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
Totale PROGRAMMA 01	***Organi istituzionali***	**RS 4.392,02**	**PR 4.392,02**	**R 0,00**	**P 0,00**	**EP 0,00**
		CP 10.200,00	**PC 4.701,20**	**I 9.068,80**	**ECP 1.131,20**	**EC 4.367,60**
		CS 14.592,02	**TP 9.093,22**	**FPV 0,00**		**TR 4.367,60**
0102 **PROGRAMMA *02***	**Segreteria generale**					
Titolo 1	**Spese correnti**	RS 7.308,78	PR 7.308,78	R 0,00		EP 0,00
		CP 73.628,29	PC 40.900,89	I 49.988,67	ECP 21.597,76	EC 9.087,78
		CS 80.937,07	TP 48.209,67	FPV 2.041,86		TR 9.087,78
Titolo 2	**Spese in conto capitale**	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

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020 (RS) / PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) / PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) / PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) / TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) / IMPEGNI (I) / FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P) / RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC) / TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)
Totale PROGRAMMA 02	***Segreteria generale***	**RS 7.308,78** / **CP 73.628,29** / **CS 80.937,07**	**PR 7.308,78** / **PC 40.900,89** / **TP 48.209,67**	**R 0,00** / **I 49.988,67** / **FPV 2.041,86**	**P 0,00** / **ECP 21.597,76**	**EP 0,00** / **EC 9.087,78** / **TR 9.087,78**
0103	**PROGRAMMA *03***	**Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato**				
	Titolo 1	**Spese correnti**	RS 0,00 / CP 61.450,00 / CS 61.450,00	PR 0,00 / PC 44.405,41 / TP 44.405,41	R 0,00 / I 50.897,64 / FPV 854,00	ECP 9.698,36	EP 0,00 / EC 6.492,23 / TR 6.492,23
	Titolo 2	**Spese in conto capitale**	RS 0,00 / CP 13.000,00 / CS 13.000,00	PR 0,00 / PC 4.956,25 / TP 4.956,25	R 0,00 / I 4.956,25 / FPV 0,00	ECP 8.043,75	EP 0,00 / EC 0,00 / TR 0,00
Totale PROGRAMMA 03	***Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato***	**RS 0,00** / **CP 74.450,00** / **CS 74.450,00**	**PR 0,00** / **PC 49.361,66** / **TP 49.361,66**	**R 0,00** / **I 55.853,89** / **FPV 854,00**	**P 0,00** / **ECP 17.742,11**	**EP 0,00** / **EC 6.492,23** / **TR 6.492,23**
0108	**PROGRAMMA *08***	**Statistica e sistemi informativi**				
	Titolo 1	**Spese correnti**	RS 973,84 / CP 26.000,00 / CS 26.973,84	PR 98,38 / PC 21.356,38 / TP 21.454,76	R -492,03 / I 22.741,98 / FPV 0,00	ECP 3.258,02	EP 383,43 / EC 1.385,60 / TR 1.769,03
	Titolo 2	**Spese in conto capitale**	RS 0,00 / CP 0,00 / CS 0,00	PR 0,00 / PC 0,00 / TP 0,00	R 0,00 / I 0,00 / FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 / EC 0,00 / TR 0,00
Totale PROGRAMMA 08	***Statistica e sistemi informativi***	**RS 973,84** / **CP 26.000,00** / **CS 26.973,84**	**PR 98,38** / **PC 21.356,38** / **TP 21.454,76**	**R -492,03** / **I 22.741,98** / **FPV 0,00**	**P 0,00** / **ECP 3.258,02**	**EP 383,43** / **EC 1.385,60** / **TR 1.769,03**
0109	**PROGRAMMA *09***	**Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali**				

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)	
Titolo 1	**Spese correnti**	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 2	**Spese in conto capitale**	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
Totale PROGRAMMA 09	***Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali***	**RS**	**0,00**	**PR**	**0,00**	**R**	**0,00**	**P 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**
0110 **PROGRAMMA *10***	**Risorse umane**									
Titolo 1	**Spese correnti**	RS	595,00	PR	595,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	318.780,28	PC	243.704,84	I	243.842,34	ECP 49.248,94	EC	137,50
		CS	319.375,28	TP	244.299,84	FPV	25.689,00		TR	137,50
Titolo 2	**Spese in conto capitale**	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
Totale PROGRAMMA 10	***Risorse umane***	**RS**	**595,00**	**PR**	**595,00**	**R**	**0,00**	**P 0,00**	**EP**	**0,00**
		CP	**318.780,28**	**PC**	**243.704,84**	**I**	**243.842,34**	**ECP 49.248,94**	**EC**	**137,50**
		CS	**319.375,28**	**TP**	**244.299,84**	**FPV**	**25.689,00**		**TR**	**137,50**
0111 **PROGRAMMA *11***	**Altri servizi generali**									
Titolo 1	**Spese correnti**	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	75.000,00	PC	0,00	I	7.533,27	ECP 17,97	EC	7.533,27
		CS	75.000,00	TP	0,00	FPV	67.448,76		TR	7.533,27
Titolo 2	**Spese in conto capitale**	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	3.000.000,00	PC	0,00	I	1.344.088,19	ECP 35.429,65	EC	1.344.088,19
		CS	3.000.000,00	TP	0,00	FPV	1.620.482,16		TR	1.344.088,19

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)	
Totale PROGRAMMA 11	***Altri servizi generali***	**RS**	**0,00**	**PR**	**0,00**	**R**	**0,00**	**P** **0,00**	**EP**	**0,00**
		CP	**3.075.000,00**	**PC**	**0,00**	**I**	**1.351.621,46**	**ECP** **35.447,62**	**EC**	**1.351.621,46**
		CS	**3.075.000,00**	**TP**	**0,00**	**FPV**	**1.687.930,92**		**TR**	**1.351.621,46**
Totale MISSIONE 01	***Servizi istituzionali, generali e di gestione***	**RS**	**13.269,64**	**PR**	**12.394,18**	**R**	**-492,03**		**EP**	**383,43**
		CP	**3.578.058,57**	**PC**	**360.024,97**	**I**	**1.733.117,14**	**ECP** **128.425,65**	**EC**	**1.373.092,17**
		CS	**3.591.328,21**	**TP**	**372.419,15**	**FPV**	**1.716.515,78**		**TR**	**1.373.475,60**
MISSIONE 09	***Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***									
0903 **PROGRAMMA *03***	**Rifiuti**									
Titolo 1	**Spese correnti**	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	3.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 3.000,00	EC	0,00
		CS	3.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Titolo 2	**Spese in conto capitale**	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
Totale PROGRAMMA 03	***Rifiuti***	**RS**	**0,00**	**PR**	**0,00**	**R**	**0,00**	**P** **0,00**	**EP**	**0,00**
		CP	**3.000,00**	**PC**	**0,00**	**I**	**0,00**	**ECP** **3.000,00**	**EC**	**0,00**
		CS	**3.000,00**	**TP**	**0,00**	**FPV**	**0,00**		**TR**	**0,00**
Totale MISSIONE 09	***Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***	**RS**	**0,00**	**PR**	**0,00**	**R**	**0,00**		**EP**	**0,00**
		CP	**3.000,00**	**PC**	**0,00**	**I**	**0,00**	**ECP** **3.000,00**	**EC**	**0,00**
		CS	**3.000,00**	**TP**	**0,00**	**FPV**	**0,00**		**TR**	**0,00**
MISSIONE 20	***Fondi e accantonamenti***									
2001 **PROGRAMMA *01***	**Fondo di riserva**									

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)
Titolo 1	**Spese correnti**	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 10.000,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 10.000,00	EC 0,00
		CS 10.000,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	**Spese in conto capitale**	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
Totale PROGRAMMA 01	***Fondo di riserva***	**RS 0,00**	**PR 0,00**	**R 0,00**	**P 0,00**	**EP 0,00**
		CP 10.000,00	**PC 0,00**	**I 0,00**	**ECP 10.000,00**	**EC 0,00**
		CS 10.000,00	**TP 0,00**	**FPV 0,00**		**TR 0,00**
2002 **PROGRAMMA *02***	**Fondo crediti di dubbia esigibilità**					
Titolo 1	**Spese correnti**	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 10.000,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 10.000,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	**Spese in conto capitale**	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
Totale PROGRAMMA 02	***Fondo crediti di dubbia esigibilità***	**RS 0,00**	**PR 0,00**	**R 0,00**	**P 0,00**	**EP 0,00**
		CP 10.000,00	**PC 0,00**	**I 0,00**	**ECP 10.000,00**	**EC 0,00**
		CS 0,00	**TP 0,00**	**FPV 0,00**		**TR 0,00**
2003 **PROGRAMMA *03***	**Altri fondi**					
Titolo 1	**Spese correnti**	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 3.500,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 3.500,00	EC 0,00
		CS 3.500,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	**Spese in conto capitale**	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

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)
Totale PROGRAMMA 03	***Altri fondi***	**RS 0,00**	**PR 0,00**	**R 0,00**	**P 0,00**	**EP 0,00**
		CP 3.500,00	**PC 0,00**	**I 0,00**	**ECP 3.500,00**	**EC 0,00**
		CS 3.500,00	**TP 0,00**	**FPV 0,00**		**TR 0,00**
Totale MISSIONE 20	***Fondi e accantonamenti***	**RS 0,00**	**PR 0,00**	**R 0,00**		**EP 0,00**
		CP 23.500,00	**PC 0,00**	**I 0,00**	**ECP 23.500,00**	**EC 0,00**
		CS 13.500,00	**TP 0,00**	**FPV 0,00**		**TR 0,00**
MISSIONE 99	***Servizi per conto terzi***					
9901 PROGRAMMA 01	**Servizi per conto terzi e Partite di giro**					
Titolo 7	**Spese per conto terzi e partite di giro**	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 101.000,00	PC 64.414,41	I 64.414,41	ECP 36.585,59	EC 0,00
		CS 101.000,00	TP 64.414,41	FPV 0,00		TR 0,00
Totale PROGRAMMA 01	***Servizi per conto terzi e Partite di giro***	**RS 0,00**	**PR 0,00**	**R 0,00**	**P 0,00**	**EP 0,00**
		CP 101.000,00	**PC 64.414,41**	**I 64.414,41**	**ECP 36.585,59**	**EC 0,00**
		CS 101.000,00	**TP 64.414,41**	**FPV 0,00**		**TR 0,00**
Totale MISSIONE 99	***Servizi per conto terzi***	**RS 0,00**	**PR 0,00**	**R 0,00**		**EP 0,00**
		CP 101.000,00	**PC 64.414,41**	**I 64.414,41**	**ECP 36.585,59**	**EC 0,00**
		CS 101.000,00	**TP 64.414,41**	**FPV 0,00**		**TR 0,00**
	TOTALE MISSIONI	**RS 13.269,64**	**PR 12.394,18**	**R -492,03**		**EP 383,43**
		CP 3.705.558,57	**PC 424.439,38**	**I 1.797.531,55**	**ECP 191.511,24**	**EC 1.373.092,17**
		CS 3.708.828,21	**TP 436.833,56**	**FPV 1.716.515,78**		**TR 1.373.475,60**
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**RS 13.269,64**	**PR 12.394,18**	**R -492,03**		**EP 383,43**
		CP 3.705.558,57	**PC 424.439,38**	**I 1.797.531,55**	**ECP 191.511,24**	**EC 1.373.092,17**
		CS 3.708.828,21	**TP 436.833,56**	**FPV 1.716.515,78**		**TR 1.373.475,60**

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (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 COMP. (EC=I-PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP 0,00				
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	CP 0,00				
Missione 01	**Servizi istituzionali, generali e di gestione**	RS 13.269,64	PR 12.394,18	R -492,03		EP 383,43
		CP 3.578.058,57	PC 360.024,97	I 1.733.117,14	ECP 128.425,65	EC 1.373.092,17
		CS 3.591.328,21	TP 372.419,15	FPV 1.716.515,78		TR 1.373.475,60
Missione 09	**Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 3.000,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 3.000,00	EC 0,00
		CS 3.000,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Missione 20	**Fondi e accantonamenti**	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 23.500,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 23.500,00	EC 0,00
		CS 13.500,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Missione 99	**Servizi per conto terzi**	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 101.000,00	PC 64.414,41	I 64.414,41	ECP 36.585,59	EC 0,00
		CS 101.000,00	TP 64.414,41	FPV 0,00		TR 0,00
	TOTALE MISSIONI	**RS 13.269,64**	**PR 12.394,18**	**R -492,03**		**EP 383,43**
		CP 3.705.558,57	**PC 424.439,38**	**I 1.797.531,55**	**ECP 191.511,24**	**EC 1.373.092,17**
		CS 3.708.828,21	**TP 436.833,56**	**FPV 1.716.515,78**		**TR 1.373.475,60**
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**RS 13.269,64**	**PR 12.394,18**	**R -492,03**		**EP 383,43**
		CP 3.705.558,57	**PC 424.439,38**	**I 1.797.531,55**	**ECP 191.511,24**	**EC 1.373.092,17**
		CS 3.708.828,21	**TP 436.833,56**	**FPV 1.716.515,78**		**TR 1.373.475,60**

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (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 COMP. (EC=I-PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP 0,00				
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	CP 0,00				
Titolo 1	**Spese correnti**	RS 13.269,64	PR 12.394,18	R -492,03		EP 383,43
		CP 591.558,57	PC 355.068,72	I 384.072,70	ECP 111.452,25	EC 29.003,98
		CS 594.828,21	TP 367.462,90	FPV 96.033,62		TR 29.387,41
Titolo 2	**Spese in conto capitale**	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 3.013.000,00	PC 4.956,25	I 1.349.044,44	ECP 43.473,40	EC 1.344.088,19
		CS 3.013.000,00	TP 4.956,25	FPV 1.620.482,16		TR 1.344.088,19
Titolo 7	**Spese per conto terzi e partite di giro**	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 101.000,00	PC 64.414,41	I 64.414,41	ECP 36.585,59	EC 0,00
		CS 101.000,00	TP 64.414,41	FPV 0,00		TR 0,00
	TOTALE TITOLI	**RS 13.269,64**	**PR 12.394,18**	**R -492,03**		**EP 383,43**
		CP 3.705.558,57	**PC 424.439,38**	**I 1.797.531,55**	**ECP 191.511,24**	**EC 1.373.092,17**
		CS 3.708.828,21	**TP 436.833,56**	**FPV 1.716.515,78**		**TR 1.373.475,60**
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**RS 13.269,64**	**PR 12.394,18**	**R -492,03**		**EP 383,43**
		CP 3.705.558,57	**PC 424.439,38**	**I 1.797.531,55**	**ECP 191.511,24**	**EC 1.373.092,17**
		CS 3.708.828,21	**TP 436.833,56**	**FPV 1.716.515,78**		**TR 1.373.475,60**

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.317.663,13			
Utilizzo avanzo di amministrazione	3.010.120,95		Disavanzo di amministrazione	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	31.396,97		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	**TIT. 1 -** Spese correnti	384.072,70	367.462,90
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	96.033,62	
TIT. 3 - Entrate extratributarie	603.955,59	605.155,48			
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	**TIT. 2 -** Spese in conto capitale	1.349.044,44	4.956,25
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.620.482,16	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**TIT. 3 -** Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	603.955,59	605.155,48	**Totale spese finali .....**	3.449.632,92	372.419,15
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**TIT. 4 -** Rimborso di prestiti	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità	*0,00*	
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**TIT. 5 -** Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	64.414,41	64.414,41	**TIT. 7 -** Spese per conto terzi e partite di giro	64.414,41	64.414,41
Totale entrate dell'esercizio	668.370,00	669.569,89	**Totale spese dell'esercizio**	3.514.047,33	436.833,56
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.709.887,92	4.987.233,02	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	3.514.047,33	436.833,56
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	195.840,59	4.550.399,46
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	3.709.887,92	4.987.233,02	**TOTALE A PAREGGIO**	3.709.887,92	4.987.233,02

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
GESTIONE DEL BILANCIO			**GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO**		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	195.840,59		d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	195.840,59	
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	0,00		e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	0,00	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00				
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	195.840,59		**f) Equilibrio complessivo (f=d-e)**	195.840,59	

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		31.396,97
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		603.955,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		384.072,70
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		96.033,62
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			*155.246,24*
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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 e per rimborso prestiti	(+)		10.120,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			*165.367,19*
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			*165.367,19*
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			*165.367,19*

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.000.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00
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 o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		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 riduzioni 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	(-)		1.349.044,44
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.620.482,16
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)			*30.473,40*
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			*30.473,40*
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			*30.473,40*
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		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 riduzioni 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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			*195.840,59*
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			*195.840,59*
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			*195.840,59*

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		165.367,19
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso di	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		***165.367,19***

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	0,00	0,00
2) Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3) Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a) Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	601.712,48	584.545,52
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
b) Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	601.712,48	584.545,52
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	2.234,15	1.079,08
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	603.946,63	585.624,60
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.009,47	2.027,88
10) Prestazioni di servizi	56.274,57	46.271,17
11) Utilizzo beni di terzi	38.163,98	31.704,46
12) Trasferimenti e contributi	1.351.621,46	0,00
a) Trasferimenti correnti	7.533,27	0,00
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	1.344.088,19	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2019
13) Personale	253.963,88	257.079,92
14) Ammortamenti e svalutazioni	15.114,65	15.713,18
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.952,80	3.952,80
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.161,85	1.760,38
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	10.000,00	10.000,00
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17) Altri accantonamenti	0,00	0,00
18) Oneri diversi di gestione	9.175,00	9.373,16
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.726.323,01	362.169,77
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.122.376,38	223.454,83
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari		
19) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a) da società controllate	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00
c) da altri soggetti	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	8,96	8,21
Totale proventi finanziari	8,96	8,21
Oneri finanziari		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a) Interessi passivi	0,00	0,00
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	8,96	8,21
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		

CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2019
22) Rivalutazioni	0,00	0,00
23) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	492,03	563,03
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	492,03	563,03
d) Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	492,03	563,03
25) Oneri straordinari	52,29	0,00
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	52,29	0,00
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	52,29	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	439,74	563,03
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.121.927,68	224.026,07
26) Imposte (*)	16.952,53	16.945,16
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.138.880,21	207.080,91

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9) Altre	0,00	3.952,80
Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	3.952,80
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	0,00	0,00
1.1) Terreni	0,00	0,00
1.2) Fabbricati	0,00	0,00
1.3) Infrastrutture	0,00	0,00
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	3.965,00	170,60
2.1) Terreni	0,00	0,00
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	0,00	0,00
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
2.3) Impianti e macchinari	0,00	0,00
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5) Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6) Macchine per ufficio e hardware	3.965,00	170,60
2.7) Mobili e arredi	0,00	0,00
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	0,00	0,00
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali	3.965,00	170,60
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	500,00	500,00
a) imprese controllate	0,00	0,00
b) imprese partecipate	0,00	0,00
c) altri soggetti	500,00	500,00
2) Crediti verso	0,00	0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	500,00	500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.465,00	4.623,40
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
II) Crediti		

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
1) Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	0,00	0,00
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	60.953,30	71.294,55
a) verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) verso altri soggetti	60.953,30	71.294,55
3) Verso clienti ed utenti	0,00	0,00
4) Altri Crediti	8,96	919,89
a) verso l'erario	0,00	0,00
b) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c) altri	8,96	919,89
Totale crediti	60.962,26	72.214,44
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1) Partecipazioni	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV) Disponibilità liquide		
1) Conto di tesoreria	4.550.399,46	4.317.663,13
a) Istituto tesoriere	1.756.466,79	1.523.730,46
b) presso Banca d'Italia	2.793.932,67	2.793.932,67
2) Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intetati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	4.550.399,46	4.317.663,13

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.611.361,72	4.389.877,57
D) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei attivi	0,00	0,00
2) Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.615.826,72	4.394.500,97

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	100.000,00	100.000,00
II) Riserve	4.281.231,34	4.074.150,43
a) da risultato economico di esercizi precedenti	4.281.231,34	4.074.150,43
b) da capitale	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	0,00	0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	-1.138.880,21	207.080,91
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.242.351,13	4.381.231,34
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	0,00	0,00
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d) verso altri finanziatori	0,00	0,00
2) Debiti verso fornitori	17.486,54	8.877,62

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	1.351.621,46	0,00
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	1.351.621,46	0,00
c) imprese controllate	0,00	0,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00
e) altri soggetti	0,00	0,00
5) Altri debiti	4.367,59	4.392,01
a) tributari	0,00	0,00
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
c) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
d) altri	4.367,59	4.392,01
TOTALE DEBITI (D)	1.373.475,59	13.269,63
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	0,00	0,00
II) Risconti passivi	0,00	0,00
1) Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a) da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) da altri soggetti	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.615.826,72	4.394.500,97
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ESERCIZIO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.317.663,13
RISCOSSIONI	+	44.993,75	624.576,14	669.569,89
PAGAMENTI	-	12.394,18	424.439,38	436.833,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			4.550.399,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			4.550.399,46
RESIDUI ATTIVI	+	121.468,40	43.793,86	165.262,26
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		*0,00*	*0,00*	*0,00*
RESIDUI PASSIVI	-	383,43	1.373.092,17	1.373.475,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			96.033,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			1.620.482,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	=			1.625.670,34

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:

Parte accantonata	
Altri accantonamenti	8.500,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	10.000,00
Totale parte accantonata (B)	18.500,00

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	231.589,35
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	231.589,35
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	35.429,65
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.340.151,34
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
193	FCDE	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Totale Fondo crediti d	dubbia esigibilità	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Altri accantonamenti						
194	fondo rinnovi contrattuali	5.000,00	0,00	3.500,00	0,00	8.500,00
Totale Altri accantonamenti		5.000,00	0,00	3.500,00	0,00	8.500,00
Totale		**5.000,00**	**0,00**	**13.500,00**	**0,00**	**18.500,00**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
5	null	011011000505	Fondi vincolati - economie straordinario	10.120,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.120,95
6	null	010111000606	Fondo dotazione	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
8	null	010211000808	Crediti ASA	121.468,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121.468,40
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				231.589,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	231.589,35
Totale				**231.589,35**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**231.589,35**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	**0,00**	**0,00**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	231.589,35
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**0,00**	**231.589,35**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2020 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b)-(c)-(d)-(e)
0	null	C_01112.03.30000	CAP 300/0 - Contributi agli investimenti ai Consorzi di Bacino	35.429,65	0,00	0,00	0,00	0,00	35.429,65
Totale				**35.429,65**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**35.429,65**
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						0,00
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						**35.429,65**

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi succ. al 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
01	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***									
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	5.709,60	3.806,40	1.903,20	0,00	0,00	2.041,86	0,00	0,00	2.041,86
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	854,00	0,00	0,00	854,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	25.687,37	25.687,36	0,01	0,00	0,00	25.689,00	0,00	0,00	25.689,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.687.930,92	0,00	0,00	1.687.930,92
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	31.396,97	29.493,76	1.903,21	0,00	0,00	1.716.515,78	0,00	0,00	1.716.515,78
09	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***									
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	***MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi***									
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi succ. al 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
TOTALE	31.396,97	29.493,76	1.903,21	0,00	0,00	1.716.515,78	0,00	0,00	1.716.515,78

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2020 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
		0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa						
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2020 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	Totale TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	8,96	0,00	8,96	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	43.784,90	121.468,40	165.253,30	0,00	10.000,00	6,051316
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Totale TITOLO 3	43.793,86	121.468,40	165.262,26	0,00	10.000,00	6,050988
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2020 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2020 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	TOTALE GENERALE	43.793,86	121.468,40	165.262,26	0,00	10.000,00	6,050988
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	43.793,86	121.468,40	165.262,26	0,00	10.000,00	6,050988

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	165.262,26	10.000,00
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI AL 2020	0,00	0,00
TOTALE	165.262,26	10.000,00

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

ACCERTAMENTI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate accertate non ricorrenti	Riscossioni in C/competenza	Riscossioni in C/residui
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	**Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010106	Imposta municipale propria	0,00	0,00	0,00	0,00
1010198	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	***TOTALE TITOLO 1***	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	***TOTALE TITOLO 2***	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	**8,96**	**0,00**	**0,00**	**8,21**
3030300	Altri interessi attivi	8,96	0,00	0,00	8,21
3040000	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**	**601.712,48**	**0,00**	**557.927,58**	**44.126,15**
3049900	Altre entrate da redditi da capitale	601.712,48	0,00	557.927,58	44.126,15
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	**2.234,15**	**0,00**	**2.234,15**	**859,39**
3050200	Rimborsi in entrata	0,00	0,00	0,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	2.234,15	0,00	2.234,15	859,39

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate accertate non ricorrenti	Riscossioni in C/competenza	Riscossioni in C/residui
3000000	***TOTALE TITOLO 3***	**603.955,59**	**0,00**	**560.161,73**	**44.993,75**
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4040000	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4040100	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	***TOTALE TITOLO 4***	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO				
9010000	**Tipologia 100: Entrate per partite di giro**	**64.414,41**	**64.414,41**	**64.414,41**	**0,00**
9010100	Altre ritenute	5.644,47	5.644,47	5.644,47	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	54.996,67	54.996,67	54.996,67	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	2.773,27	2.773,27	2.773,27	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
9020000	**Tipologia 200: Entrate per conto terzi**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9020100	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9000000	***TOTALE TITOLO 9***	**64.414,41**	**64.414,41**	**64.414,41**	**0,00**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**668.370,00**	**64.414,41**	**624.576,14**	**44.993,75**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2020

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	9.068,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.068,80
02	Segreteria generale	28.999,07	212,50	20.777,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.988,67
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	41.722,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.175,00	50.897,64
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	22.741,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.741,98
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	224.964,81	16.740,03	2.137,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	243.842,34
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	7.533,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.533,27
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**253.963,88**	**16.952,53**	**96.448,02**	**7.533,27**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.175,00**	**384.072,70**
09	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
TOTALE MACROAGGREGATI	253.963,88	16.952,53	96.448,02	7.533,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.175,00	384.072,70

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2020

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	4.701,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.701,20
02	Segreteria generale	28.999,07	212,50	11.689,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.900,89
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	35.230,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.175,00	44.405,41
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	21.356,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.356,38
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	224.964,81	16.740,03	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	243.704,84
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**253.963,88**	**16.952,53**	**74.977,31**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.175,00**	**355.068,72**
09	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
TOTALE MACROAGGREGATI	253.963,88	16.952,53	74.977,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.175,00	355.068,72

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2020

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	4.392,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.392,02
02	Segreteria generale	0,00	0,00	7.308,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.308,78
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	98,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98,38
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	595,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	595,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**0,00**	**0,00**	**12.394,18**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**12.394,18**
09	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	0,00	12.394,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.394,18

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2020

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	4.956,25	0,00	0,00	0,00	4.956,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	1.344.088,19	0,00	0,00	1.344.088,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**0,00**	**4.956,25**	**1.344.088,19**	**0,00**	**0,00**	**1.349.044,44**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
09	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	4.956,25	1.344.088,19	0,00	0,00	1.349.044,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2020

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	4.956,25	0,00	0,00	0,00	4.956,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**0,00**	**4.956,25**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.956,25**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
09	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	4.956,25	0,00	0,00	0,00	4.956,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2020

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
09	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2020

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	***MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi***			
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	64.414,41	0,00	64.414,41
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	**64.414,41**	**0,00**	**64.414,41**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**64.414,41**	**0,00**	**64.414,41**

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	di cui non ricorrenti
	SPESE CORRENTI		
101	Redditi da lavoro dipendente	253.963,88	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.952,53	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	96.448,02	0,00
104	Trasferimenti correnti	7.533,27	7.533,27
110	Altre spese correnti	9.175,00	0,00
100	***TOTALE TITOLO 1***	**384.072,70**	**7.533,27**
	SPESE IN CONTO CAPITALE		
202	Investimenti fissi lordi	4.956,25	0,00
203	Contributi agli investimenti	1.344.088,19	1.344.088,19
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	***TOTALE TITOLO 2***	**1.349.044,44**	**1.344.088,19**
	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		
701	Uscite per partite di giro	64.414,41	0,00
702	Uscite per conto terzi	0,00	0,00
700	***TOTALE TITOLO 7***	**64.414,41**	**0,00**
	TOTALE IMPEGNI	**1.797.531,55**	**1.351.621,46**

ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO SUCCESSIVO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO E SEGUENTI

TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA		Anno 2021		Anno 2022		Anni successivi
		Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Accertamenti
	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 1	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti					
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 3 - Entrate extratributarie					
30300	Interessi attivi	10,00	0,00	10,00	0,00	0,00
30400	Altre entrate da redditi da capitale	573.020,65	0,00	573.020,65	0,00	0,00
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	10,00	0,00	10,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 3	**573.040,65**	**0,00**	**573.040,65**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale					
40400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 4	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro					
90100	Entrate per partite di giro	101.000,00	0,00	101.000,00	0,00	0,00
90200	Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 9	**101.000,00**	**0,00**	**101.000,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE ACCERTAMENTI	**674.040,65**	**0,00**	**674.040,65**	**0,00**	**0,00**

IMPEGNI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO SUCCESSIVO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO E SEGUENTI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2021		Anno 2022		Anni successivi
		Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Impegni
	TITOLO 1 - Spese correnti					
101	Redditi da lavoro dipendente	311.496,23	29.551,51	287.458,23	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	24.164,73	1.863,50	22.513,73	106,25	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	151.964,55	8.945,86	149.068,69	4.600,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	142.448,76	67.448,76	75.000,00	0,00	0,00
1010	Altre spese correnti	33.000,00	150,00	33.000,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 1	**663.074,27**	**107.959,63**	**567.040,65**	**4.706,25**	**0,00**
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale					
202	Investimenti fissi lordi	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	1.620.482,16	1.620.482,16	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2	**1.626.482,16**	**1.620.482,16**	**6.000,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro					
701	Uscite per partite di giro	101.000,00	0,00	101.000,00	0,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 7	**101.000,00**	**0,00**	**101.000,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE IMPEGNI	**2.390.556,43**	**1.728.441,79**	**674.040,65**	**4.706,25**	**0,00**

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)
1	**Rigidità strutturale di bilancio**		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate + Utilizzo Fondo Anticipazione DL 35/2013)	44,860
2	**Entrate correnti**		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	105,390
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	107,270
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	105,390
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	107,270
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	105,600
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	99,520
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	105,600
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	99,520
3	**Anticipazioni dell'Istituto tesoriere**		
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,000
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,000
4	**Spese di personale**		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	72,420

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale *Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro*	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	7,170
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale *Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)*	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	7,250
5	**Interessi passivi**		
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,000
5.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000
5.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000
6	**Investimenti**		
6.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	77,840
6.2	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	16,300
6.3	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,000
6.4	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,000
7	**Analisi dei residui**		
7.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	98,700
7.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	100,000

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)
7.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,000
7.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	26,500
7.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	0,000
7.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,000
8	**Smaltimento debiti non finanziari**		
8.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	78,830
8.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	93,400
8.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	0,000

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)
8.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	0,000
8.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti *(di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)*	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	0,000
9	**Debiti finanziari**		
9.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,000
9.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	0,000
9.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	0,000
10	**Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)**		
10.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	100,000
10.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,000
10.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	0,000
10.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0,000
11	**Disavanzo di amministrazione**		
11.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,000

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)
11.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,000
11.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,000
11.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,000
12	**Debiti fuori bilancio**		
12.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,000
12.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,000
12.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,000
13	**Fondo pluriennale vincolato**		
13.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente **e** capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,000
14	**Partite di giro e conto terzi**		
14.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	10,670
14.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa *(al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)*	16,770

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)

(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 201

(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.

(4) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.

(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).

(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).

(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

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

Rendiconto esercizio 2020

Titolo Tipologia	Denominazione	**Composizione delle entrate** (valori percentuali)			**Percentuale di riscossione**				
		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)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'eserczio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10000	***Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
TITOLO 2:	***Trasferimenti correnti***								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20000	***Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti***	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
TITOLO 3:	***Entrate extratributarie***								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,002	0,002	0,001	100,000	100,000	47,816	0,000	100,000
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	85,013	84,787	90,027	82,510	83,329	78,463	92,723	26,647
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,002	0,002	0,334	16,054	106,015	98,338	100,000	94,264
30000	***Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie***	**85,016**	**84,790**	**90,363**	**82,504**	**83,356**	**78,544**	**92,749**	**27,021**
TITOLO 4:	***Entrate in conto capitale***								

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

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

Rendiconto esercizio 2020

Titolo Tipologia	Denominazione	**Composizione delle entrate** (valori percentuali)			**Percentuale di riscossione**				
		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)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'eserczio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40000	***Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale***	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
TITOLO 5:	***Entrate da riduzione di attività finanziarie***								
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50000	***Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie***	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
TITOLO 6:	***Accensione prestiti***								
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60000	***Totale TITOLO 6: Accensione prestiti***	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
TITOLO 7:	***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
70000	***Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

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

Rendiconto esercizio 2020

Titolo Tipologia	Denominazione	**Composizione delle entrate** (valori percentuali)			**Percentuale di riscossione**				
		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)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'eserczio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 9:	***Entrate per conto terzi e partite di giro***								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	14,984	15,210	9,638	100,000	100,000	100,000	100,000	0,000
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
90000	***Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro***	**14,984**	**15,210**	**9,638**	**100,000**	**100,000**	**100,000**	**100,000**	**0,000**
TOTALE ENTRATE		**100,000**	**100,000**	**100,000**	**84,725**	**85,380**	**80,199**	**93,448**	**27,021**

Allegato n. 4/c

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni defintive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	1,365	0,000	0,275	0,000	0,258	0,000	1,866
	02	Segreteria generale	12,821	0,000	1,987	0,119	1,481	0,119	10,311
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	9,784	0,000	2,009	0,050	1,614	0,050	12,174
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Ufficio tecnico	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	08	Statistica e sistemi informativi	3,412	0,000	0,702	0,000	0,647	0,000	4,907
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	010	Risorse umane	42,056	0,000	8,603	1,497	7,670	1,497	60,493
	011	Altri servizi generali	11,127	0,000	82,983	98,335	86,497	98,335	0,000
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		**80,565**	**0,000**	**96,559**	**100,000**	**98,167**	**100,000**	**89,750**
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	TOTALE Missione 02 Giustizia		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 03 Ordine pubblico e	01	Polizia locale e amministrativa	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

Allegato n. 4/c

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni defintive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
sicurezza	***TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza***		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	**01**	**Istruzione prescolastica**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Altri ordini di istruzione non universitaria**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	**Edilizia scolastica**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	**Istruzione universitaria**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	**Istruzione tecnica superiore**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	**Servizi ausiliari all'istruzione**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	**Diritto allo studio**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 05Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	**01**	**Valorizzazione dei beni di interesse storico**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione deibeni e attività culturali		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	**01**	**Sport e tempo libero**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Giovani**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni defintive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 07 Turismo	**01**	**Sviluppo e la valorizzazione del turismo**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 07 Turismo		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**01**	**Urbanistica e assetto del territorio**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**01**	**Difesa del suolo**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Tutela, valorizzazione e recupero ambientale**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	**Rifiuti**	0,964	0,000	0,081	0,000	0,000	0,000	0,156
	04	**Servizio idrico integrato**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	**Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	**Tutela e valorizzazione delle risorse idriche**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	**Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	08	**Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		**0,964**	**0,000**	**0,081**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,156**

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni defintive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Trasporto pubblico locale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 11 Soccorso civile		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Interventi per la disabilità	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Interventi per gli anziani	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Interventi per le famiglie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni defintive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
	08	Cooperazione e associazionismo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 13 Tutela della salute		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 14 Sviluppo economico e	01	Industria, PMI e Artigianato	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Ricerca e innovazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni defintive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
economico e competitività	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Formazione professionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Sostegno all'occupazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Caccia e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**

Allegato n. 4/c

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni defintive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 19 Relazioni internazionali	**01**	**Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 20 Fondi e accantonamenti	**01**	**Fondo di riserva**	1,484	0,000	0,270	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Fondo crediti di dubbia esigibilità**	1,484	0,000	0,270	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	**Altri fondi**	0,519	0,000	0,095	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		**3,487**	**0,000**	**0,634**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 50 Debito pubblico	**01**	**Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 50 Debito pubblico		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	**01**	**Restituzione anticipazioni di tesoreria**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 99 Servizi per conto terzi	**01**	**Servizi per conto terzi - Partite di giro**	14,984	0,000	2,726	0,000	1,833	0,000	10,094
	02	**Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		**14,984**	**0,000**	**2,726**	**0,000**	**1,833**	**0,000**	**10,094**

Allegato n. 4/c

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI	**COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI** (dati percentuali)						
	Previsioni iniziali		**Previsioni defintive**		**Dati di rendiconto**		
	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (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 pagamento 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 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	**01**	**Organi istituzionali**	100,000	100,000	67,553	51,839	100,000
	02	**Segreteria generale**	100,000	102,588	84,139	81,820	100,000
	03	**Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**	100,000	101,160	88,376	88,376	0,000
	04	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	**Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	**Ufficio tecnico**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	**Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	08	**Statistica e sistemi informativi**	96,333	100,000	90,466	93,907	10,102
	09	**Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	010	**Risorse umane**	100,000	108,747	99,944	99,944	100,000
	011	**Altri servizi generali**	100,000	221,691	0,000	0,000	0,000
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		**99,839**	**191,557**	**21,325**	**20,773**	**93,403**
Missione 02 Giustizia	**01**	**Uffici giudiziari**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Casa circondariale e altri servizi**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	TOTALE Missione 02 Giustizia		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	**01**	**Polizia locale e amministrativa**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Sistema integrato di sicurezza urbana**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	**01**	**Istruzione prescolastica**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Altri ordini di istruzione non universitaria**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	**Edilizia scolastica**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	**Istruzione universitaria**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	**Istruzione tecnica superiore**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	**Servizi ausiliari all'istruzione**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

Allegato n. 4/d

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (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 pagamento 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
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 05Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	**01**	**Valorizzazione dei beni di interesse storico**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione deibeni e attività culturali		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	**01**	**Sport e tempo libero**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Giovani**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 07 Turismo	**01**	**Sviluppo e la valorizzazione del turismo**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 07 Turismo		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**01**	**Urbanistica e assetto del territorio**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**01**	**Difesa del suolo**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Tutela, valorizzazione e recupero ambientale**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	**Rifiuti**	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
	04	**Servizio idrico integrato**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	**Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	**Tutela e valorizzazione delle risorse idriche**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	**Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	08	**Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (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 pagamento 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
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		**100,000**	**100,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	**01**	**Trasporto ferroviario**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Trasporto pubblico locale**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	**Trasporto per vie d'acqua**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	**Altre modalità di trasporto**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	**Viabilità e infrastrutture stradali**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 11 Soccorso civile	**01**	**Sistema di protezione civile**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Interventi a seguito di calamità naturali**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 11 Soccorso civile		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**01**	**Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Interventi per la disabilità**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	**Interventi per gli anziani**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	**Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	**Interventi per le famiglie**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	**Interventi per il diritto alla casa**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	**Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	08	**Cooperazione e associazionismo**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	09	**Servizio necroscopico e cimiteriale**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
	01	**Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (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 pagamento 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 13 Tutela della salute	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 13 Tutela della salute		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Ricerca e innovazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Formazione professionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Sostegno all'occupazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Caccia e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti	01	Fonti energetiche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (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 pagamento 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
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	***Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 19 Relazioni internazionali	**01**	**Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 20 Fondi e accantonamenti	**01**	**Fondo di riserva**	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Fondo crediti di dubbia esigibilità**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	**Altri fondi**	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		**57,447**	**57,447**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 50 Debito pubblico	**01**	**Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 50 Debito pubblico		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	**01**	**Restituzione anticipazioni di tesoreria**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 99 Servizi per conto terzi	**01**	**Servizi per conto terzi - Partite di giro**	100,000	100,000	100,000	100,000	0,000
	02	**Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		**100,000**	**100,000**	**100,000**	**100,000**	**0,000**

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate + Utilizzo Fondo Anticipazione DL 35/2013)	Impegni / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	Escluso il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contratti
2 Entrate correnti	2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere	3.1 Utilizzo medio	**Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)**	Incassi (%)	Rendiconto	S	Utilizzo medio giornaliero delle anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio rapportate al massimo valore di ricorso alle stesse consentito dalla normativa di riferimento	dati extracontabili
	3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	**Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma**	Incassi (%)	Rendiconto	S	Livello delle anticipazioni rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente (il 10% delle entrate di competenza del titolo primo).	
4 Spesa di personale	4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	**(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I – FCDE corrente + FPV macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)**	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa di personale di competenza dell'anno rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo	
	4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante	**(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi personale a tempo determinato e indeterminato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario personale a tempo determinato e indeterminato" + FPV in uscita Macr. 1.1 – FPV di entrata concernente il Macr. 1.1) / (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)**	Impegno (%)	Rendiconto	S	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	
	4.3 Incidenza della spesa per personale flessibile	**(pdc 1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc 1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01.000 " IRAP" + FPV in uscita concernente il macr. 1.1 – FPV in entrata macr. 1.1)**	Impegno (%)	Rendiconto	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
5 Interessi passivi	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	**Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")**	Impegno / Accertamento (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per Interessi passivi sul totale delle entrate correnti	
	5.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	**pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"**	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi su anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	
	5.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	**pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"**	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	
6 Investimenti	6.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	**(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / totate Impegni Titoli I+II**	Impegni e pagamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per investimenti sul totale della spesa (corrente e in conto capitale)	

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	6.2 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	**Margine corrente di competenza / Impegni +relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")**	Margine corrente di competenza / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa . Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio
	6.3 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	**Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni +relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")**	Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni +FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il TItolo V delle entrate e il titolo III delle
	6.4 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	**Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")**	Accertamenti / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
7 Analisi dei residui	7.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	**Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre**	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui sulla quota di impegni registrati nell'esercizio per ogno titoli di I livello di spesa	
	7.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	**Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre**	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui attivi sulla quota di accertamenti registrati nell'esercizio per ogno titoli di I livello di entrata	
	7.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	**Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre**	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui passivi sul totale di impegni registrati nell'esercizio	
	7.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	**Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre**	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui attivi sul totale di accertamenti registrati nell'esercizio	
	7.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	**Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre**	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza della formazione di nuovi residui attivi in c/capitale nell'esercizio rispetto allo stock di residui attivi in c/capitale al 31 dicembre	
	7.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	**Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre**	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza della formazione di nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie rispetto allo stock di residui attivi per riduzione di attività finanziarie al 31 dicembre	

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
8 Smaltimento debiti non finanziari	8.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	**Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")**	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere al pagamento di debiti esigibili nel corso dell'esercizio nell'ambito del medesimo esercizio	
	8.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	**Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")**	Pagamenti in c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere allo smaltimento dei residui relativi ad anni precedenti nel corso dell'esercizio oggetto di osservazione	
	8.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	**Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 +**	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento, nell'esercizio, dei debiti non commerciali di competenza del medesimo esercizio, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica	
	8.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	**Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 +**	Pagamenti in c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento dello stock dei debiti non commerciali, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica negli anni precedenti quello di osservazione	
	8.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti *(di cui al Comma 1, dell'articolo 9, Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22 settembre 2014)*	**Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.**	Giorni	Rendiconto	S	Indica, a livello annuale, la tempestività nei pagamenti da parte dell'amministrazione	
9 Debiti finanziari	9.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	**Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)**	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	9.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	**(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)**	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	9.3 Sostenibilità debiti finanziari	**Impegni [(Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria (E.4.02.06.00.000) "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche" +Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) +Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000))] / Accertamenti**	Impegni su accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione della sostenibilità dei debiti finanziari contratti dall'ente	
10 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)	10.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	**Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (5)**	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)
	10.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	**Quota libera in conto capitale dell'avanzo /Avanzo di amministrazione (6)**	Quota libera in conto capitale dell'avanzo /Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	10.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	**Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7)**	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
	10.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	**Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (8)**	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a)
11 Disavanzo di amministrazione	11.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	**(Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso) / Totale Disavanzo eserczio precedente (3)**		Rendiconto	S	Quota di disavanzo ripianato nell'esercizio valutata quale differenza tra il disavanzo iniziale al 1° gennaio e quello alla fine dell'esercizio	'(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
	11.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	**(Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente) / Totale Disavanzo eserczio precedente (3)**		Rendiconto	S	Valutazione dell'incremento del disavanzo nell'esercizio rispetto al saldo dell'esercizio al 1° gennaio	'(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	11.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	**Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)**		Rendiconto	S	Valutazione del rapporto tra il disavanzo di amministrazione rilevato nell'esercizio e il patrimonio netto dell'ente	(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. '(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito
	11.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	**Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate**		Rendiconto	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio quale rapporto tra il disavanzo iscritto in spesa (stanziamento defintivo) e il totale degli accertamenti per i primi tre titoli di entrata	
12 Debiti fuori bilancio	12.1 Debiti riconosciuti e finanziati	**Importo Debiti riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II**	Debiti riconosciuti e finanziati / impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dello stock di debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati in relazione al totale degli impegni correnti e in c/capitale	
	12.2 Debiti in corso di riconoscimento	**Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3**	debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti in corso di riconoscimento	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, da delibera di giunta o da schema di delibera presentato in consiglio
	12.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	**Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3**	Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, delibera di consiglio con copertura differita o rinviata
13 Fondo pluriennale vincolato	13.1 Utilizzo del FPV	**(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)] / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio**	Importi indicati nell'Allegato al rendiconto concernente il FPV (%)	Rendiconto	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1 rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
14 Partite di giro e conto terzi	14.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	**Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro – Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione (E.9.01.04.00.000) – Reintegro disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (E.9.01.99.04.000) – Reintegro disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (E.9.01.99.05.000) – Anticipazioni sanità della tesoreria statale (E.9.01.99.02.000) / Totale accertamenti primi tre titoli di entrata**	accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partire di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	14.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	**Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro – Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione (U.7.01.04.00.000) – Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (U.7.01.99.04.000) – Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (U.7.01.99.05.000) – Chiusura anticipazioni sanità della tesoreria statale (U.7.01.99.02.000) / Totale impegni primo titolo di spesa**	impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partire di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	

ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE

PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI

ATO - R

PROVINCIA DI TORINO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA CONSIGLIARE DEL

RENDICONTO DELLA GESTIONE

SULLO SCHEMA DI

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 3 DEL 21.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il giorno 21 aprile 2021, la sottoscritta Dott.ssa Gabriella NARDELLI, Revisore Unico, procede alla stesura del presente verbale e dell'allegata Relazione sul Rendiconto chiuso al 31.12.2020.

IlRevisore, tenuto conto della situazione di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e delle misure poste dal Governo a tutela della salute pubblica, ha deciso di partecipare alla riunione in videoconferenza.

Il Revisore unico ha esaminato, già nei giorni precedenti, lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali);
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili applicati alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'Allegato 10 al D.lgs. n. 118/2011;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 dell'Associazione d'Ambito Torinese per il Governo dei Rifiuti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

PARERE SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

L'Organo di revisione dell'Autorità d'Ambito Torinese per il governo dei rifiuti (ATO-R) è stato nominato con delibera consiliare del 17 luglio 2019.

Il Revisore unico

- ricevuta in data 14.04.2021 la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 6 dell'1.04.2021 e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito anche TUEL):
  a) conto del bilancio;
  b) conto economico;
  c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e/o necessari per il controllo:

- relazione del Consiglio di Amministrazione al Rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m) D.Lgs. n. 118/2011);
- delibera del Consiglio di Amministrazione n. 5 del 1/04/2021 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera del Consiglio di Amministrazione n. 16 del 8/09/2020 e dell'Assemblea n. 6 del 23/04/2020 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni e esterni (art. 233 TUEL);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);

- prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, comma 26, D.L. 138/2011e D.M. 23/1/2012);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, comma 5);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, comma 5);
- attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della Parte II del TUEL (ordinamento finanziario e contabile);
- visto l'articolo239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
- visto il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 7 del 17/07/2018;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti;
- che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti;
- che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, comma 2, D.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, comma 2, D.L. 18/2020.

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti

delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

- si è provveduto a verificare la regolarità e i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dall'Assemblea, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal Revisore unico risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 12 dell'anno 2020 e nei verbali nn. 1 e 2 dell'anno 2021;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- risultano emessi n. 134 reversali e n. 265 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non è ricorso a indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 31/01/2021 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			4.317.663,13
Riscossioni	44.993,75	624.576,14	669.569,89
Pagamenti	12.394,18	424.439,38	436.833,56
Fondo di cassa al 31 dicembre			**4.550.399,46**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**4.550.399,46**
di cui per cassa vincolata			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di euro 2.814.280,36, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2020
Accertamenti di competenza	+	668.370,00
Impegni di competenza	-	1.797.531,55
Saldo		**- 1.129.161,55**
quota di FPV applicata al bilancio	+	31.396,97
Impegni confluiti nel FPV	-	1.716.515,78
saldo gestione di competenza		**- 2.814.280,36**

La suddivisione tra gestione corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	31.396,97
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	603.955,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	384.072,70
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*96.033,62*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**155.246,24**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	10.120,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**165.367,19**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.000.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.349.044,44
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*1.620.482,16*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		**30.473,40**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**30.473,40**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**30.473,40**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**195.840,59**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**195.840,59**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**195.840,59**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		165.367,19
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**165.367,19**

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.

D1) 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.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.n. 118/2011 per rendere evidente all'Assemblea la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	31.396,97	96.033,62
FPV di parte capitale	0,00	1.620.482,16
FPV per partite finanziarie		

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di euro 1.625.670,34, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			4.317.663,13
RISCOSSIONI	44.993,75	624.576,14	669.569,89
PAGAMENTI	12.394,18	424.439,38	436.833,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			**4.550.399,46**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**4.550.399,46**
RESIDUI ATTIVI	121.468,40	43.793,86	165.262,26
RESIDUI PASSIVI	383,43	1.373.092,17	1.373.475,60
Differenza			**-1.208.213,34**
FPV per spese correnti			96.033,62
FPV per spese in conto capitale			1.620.482,16
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2020			**1.625.670,34**

La parte vincolata al 31/12/2020 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 231.589,35
TOTALE PARTE VINCOLATA	**231.589,35**

La parte accantonata al 31/12/2020 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	10.000,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali anni 2019 e 2020	8.500,00
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	**18.500,00**

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2018	**2019**	**2020**
Risultato di amministrazione (+/-)	**4.217.505,30**	**4.439.510,96**	**1.625.670,34**
di cui:			
a) Parte accantonata	**15.000,00**	**15.000,00**	**18.500,00**
b) Parte vincolata	**498.171,84**	**€ 231.589,35**	**231.589,35**
c) Parte destinata a investimenti	**0,00**	**0,00**	**35.429,65**
e) Parte disponibile (+/-) *	**3.704.333,46**	**4.192.921,61**	**1.340.151,34**

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

Applicazione dell'avanzo nel 2020	**Avanzo vincolato**	**Avanzo per spese in c/capitale**	**Fondo svalutaz. crediti**	**Avanzo non vincolato**	**Totale**
Spesa corrente	10.120,95				10.120,95
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale				3.000.000,00	3.000.000,00
altro					-
Totale avanzo utilizzato	**10.120,95**	**-**	**-**	**3.000.000,00**	**3.010.120,95**

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	166.514,44	44.993,75	121.468,40	- 52,29
Residui passivi	13.269,64	12.394,18	383,43	- 492,03

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2020**
Totale accertamenti di competenza (+)	668.370,00
Totale impegni di competenza (-)	1.797.531,55
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**-1.129.161,55**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	52,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	492,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	**439,74**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.129.161,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	439,74
VARIAZ. DIFFERENZA FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-1.685.118,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.010.120,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.429.390,01
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	**1.625.670,34**

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2018 e 2019:

	Rendiconto 2018	*Rendiconto 2019*	*Rendiconto 2020*
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
Interessi attivi	7,56	8,21	8,96
Altre entrate da redditi di capitale	669.928,18	584.545,52	601.712,48
Rimborsi e altre entrate correnti		1.079,08	2.234,15
Totale entrate extratributarie	**669.935,74**	**585.632,81**	**603.955,59**

Sulla base dei dati esposti si rileva un incremento delle entrate di euro 17.166,96 dovuto, con riferimento ai contributi su tonnellate rifiuti, a una maggiore celerità da parte dei conferenti nel

pagamento delle fatture a favore di TRM S.p.a. e di conseguenza di quest'ultima nel versarli ad ATO-R.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	257.079,92	253.963,88	-3.116,04
102	imposte e tasse a carico ente	17.143,32	16.952,53	-190,79
103	acquisto beni e servizi	80.003,52	96.448,02	16.444,50
104	trasferimenti correnti		7.533,27	7.533,27
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti	9.175,00	9.175,00	0,00
	TOTALE	**363.401,76**	**384.072,70**	20.670,94

Sulla base dei dati esposti si rileva una spesa corrente in linea con quella del 2019.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 116.070,95;
- il vincolo disposto dall'art. 1, comma 762, della L. 208/2015 e dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, commi 562 e 557, della L. 296/2006 rispetto alla spesa dell'anno 2010;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs. 75/2017.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, comma 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla

riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Il Revisore dà atto che ATO-R non ha sostenuto spese di rappresentanza nel 2020.

Spese per autovetture

L'ente non ha autovetture.

Limitazione incarichi in materia informatica

La spesa impegnata non rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012, nonché quanto previsto dall'articolo 1, commi 512-515, legge 208/2015 e quanto previsto dall'art. 9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi in quanto, come comunicato dall'Ente, a causa della pandemia da Covid-19, lo stesso ha dovuto affrontare costi imprevisti e organizzare la propria attività in modo da consentire ai dipendenti di poter svolgere il proprio lavoro in *smart working*; ciò ha comportato la necessità di predisporre, ad esempio, la connessione da pc portatile alla piattaforma Sicraweb dove sono allocati il protocollo e il nuovo sistema di contabilità, di configurare il servizio di *webconference*, di acquistare il nuovo suddetto sistema di contabilità, ecc.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera del Consiglio di amministrazione n. 5 del 1/04/2021.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
ATTIVI							
Titolo I							0,00
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	121.468,40					43.793,86	165.262,26
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
Tot. Parte corrente	121.468,40	0,00	0,00	0,00	0,00	43.793,86	165.262,26
Titolo IV							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI							0,00
Titolo VII							
Titolo IX							
Totale Attivi	**121.468,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**43.793,86**	**165.262,26**
PASSIVI							
Titolo I					383,43	1.373.092,17	1.373.475,60
Titolo II							0,00
Titolo IIII							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo V							
Titolo VII							
Totale Passivi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**383,43**	**1.373.092,17**	**1.373.475,60**

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		
		2020
A	*componenti positivi della gestione*	603.946,63
B	*componenti negativi della gestione*	1.726.323,01
	Risultato della gestione	**- 1.122.376,38**
C	*Proventi ed oneri finanziari*	
	proventi finanizari	*8,96*
	oneri finanziari	-
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*	
	Rivalutazioni	-
	Svalutazioni	-
	Risultato della gestione operativa	**- 1.122.367,42**
E	*proventi straoridnari*	*492,03*
E	*oneri straordinari*	*52,29*
	Risultato prima delle imposte	**- 1.121.927,68**
	IRAP	16.952,53
	Risultato d'esercizio	**- 1.138.880,21**

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica e in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che il risultato dell'esercizio depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di euro 1.138.440,47.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2020	*Variazioni*	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	3.952,80	-3.952,80	0,00
Immobilizzazioni materiali	170,60	3.794,40	3.965,00
Immobilizzazioni finanziarie	500,00		500,00
Totale immobilizzazioni	4.623,40	-158,40	4.465,00
Rimanenze			0,00
Crediti	72.214,44	-11.252,18	60.962,26
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	4.317.663,13	232.736,33	4.550.399,46
Totale attivo circolante	4.389.877,57	221.484,15	4.611.361,72
Ratei e risconti			0,00
Totale dell'attivo	4.394.500,97	221.325,75	4.615.826,72
Passivo			
Patrimonio netto	4.381.231,34	-1.138.880,21	3.242.351,13
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	13.269,63	1.360.205,96	1.373.475,59
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
Totale del passivo	4.394.500,97	221.325,75	4.615.826,72
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2001 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato e di quanto emerso dalle verifiche e dai relativi verbali del precedente Organo di revisione si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Gabriella Nardelli

