

*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 comportato la cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento, e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, in conformità all'art. 228 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

#### RICHIAMATE

- la determinazione n. 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
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020</b>	<b>(=)</b>		<b>€ 1.625.670,34</b>
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
<b>Totale parte disponibile</b>			<b>€ 1.340.151,34</b>

- 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 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
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>- €1.122.376,38</b>
C)	Proventi e oneri finanziari	€8,96
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie	€0,00
E)	Proventi e oneri straordinari	€439,74
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-€1.121.927,68</b>
IMPOSTE		€16.952,53
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>-€1.138.880,21</b>

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,

## **DELIBERA**

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
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020</b>	<b>(=)</b>		<b>€ 1.625.670,34</b>
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
<b>Totale parte disponibile</b>			<b>€ 1.340.151,34</b>

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
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>- €1.122.376,38</b>
C)	Proventi e oneri finanziari	€8,96
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie	€0,00
E)	Proventi e oneri straordinari	€439,74
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-€1.121.927,68</b>
IMPOSTE		€16.952,53
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>-€1.138.880,21</b>

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)