

**CAMB/2021/8 del 26 aprile 2021**

**Oggetto: Amministrazione e Supporto alla Regolazione – Rendiconto della gestione dell'Agazia per l'Esercizio 2020**

**IL PRESIDENTE**  
F.to Assessore Francesca Lucchi

CAMB/2021/8

## CONSIGLIO D'AMBITO

L'anno **2021** il giorno 26 del mese di aprile alle ore 14:30 il Consiglio d'Ambito, convocato con lettera PG.AT/2021/0003891 del 21/04/2021, si è riunito mediante videoconferenza.

	RAPPRESENTANTE	ENTE			P/A
1	Baio Elena	Comune di Piacenza	PC	Vice Sindaco	P
2	Trevisan Marco	Comune di Salsomaggiore Terme	PR	Consigliere	P
3	Bonvicini Carlotta	Comune di Reggio Emilia	RE	Assessore	P
4	Costi Maria	Comune di Formigine	MO	Sindaco	P
5	Muzic Claudia	Comune di Argelato	BO	Sindaco	P
6	Balboni Alessandro	Comune di Ferrara	FE	Assessore	A
7	Pula Paola	Comune di Conselice	RA	Sindaco	P
8	Lucchi Francesca	Comune di Cesena	FC	Assessore	P
9	Brasini Gianluca	Comune di Rimini	RN	Assessore	A

Il Presidente Francesca Lucchi invita il Consiglio a deliberare sul seguente ordine del giorno.

Oggetto: **Amministrazione e Supporto alla Regolazione – Rendiconto della gestione dell'Agenzia per l'Esercizio 2020**

### Vista:

- la L.R. 23/12/2011, n. 23 recante “Norme di organizzazione territoriale delle funzioni relative ai servizi pubblici locali dell’ambiente” che, con decorrenza 1° gennaio 2012:
  - istituisce l’Agenzia territoriale dell’Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti (ATERSIR), alla quale partecipano obbligatoriamente tutti i Comuni e le Province della regione, per l’esercizio associato delle funzioni pubbliche relative al servizio idrico integrato e al servizio di gestione dei rifiuti urbani;
  - stabilisce la soppressione e la messa in liquidazione delle forme di cooperazione di cui all’art. 30 della L.R. 30/6/2008, n. 10 (Autorità d’Ambito), disponendo il subentro di ATERSIR in tutti i rapporti giuridici dalle stesse instaurati;
  - stabilisce che il Consiglio d’Ambito approva il conto consuntivo;
  - dispone che l’Agenzia ha una contabilità di carattere finanziario e che per quanto non previsto dalla legge stessa trova applicazione il TUEL;

### visti:

- la parte seconda del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL., Titolo VI che disciplina la rilevazione e la dimostrazione dei risultati di gestione e, in particolare, l’art. 227 “Rendiconto della gestione” che al comma 2 individua le modalità e i tempi di presentazione e approvazione del Rendiconto;
- il D.lgs. 118/2011 che detta disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, in particolare l’articolo 11, ”schemi di bilancio”, commi 4 e 6;

- l'allegato n.10 al D.Lgs 118/2011 che riporta gli schemi del rendiconto della gestione e dei relativi allegati;
- i principi contabili applicati n. 4/1-2-3 al D.Lgs. 118/2011 concernenti, rispettivamente, la programmazione, la contabilità finanziaria e la contabilità economico patrimoniale;
- il DM 1 agosto 2019 correttivo del principio contabile applicato n. 4/2 che ha introdotto le nuove configurazioni di equilibrio nonché nuovi prospetti;
- l'art. 16, comma 26, del D.L. 13 agosto 2011 n. 138 convertito, con modificazioni, dalla Legge 14/9/2011 n. 148, che prevede che le spese di rappresentanza sostenute dagli organi degli Enti locali siano elencate in apposito prospetto qualora presenti;

**visto** lo schema di rendiconto della gestione, approvato dal Direttore dell'Agenzia con determinazione n. 73 del 20 aprile 2021, completo degli allegati obbligatori ed in particolare della Relazione sulla Gestione redatta dal Direttore dell'Agenzia con le modalità di cui all'art. 11, comma 6 del D.Lgs. 118/2011;

**vista** la relazione dei Revisori dei Conti del 20 aprile 2021 contenente parere favorevole e allegata alla presente, redatta secondo quanto disposto dall'art. 239 del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL.;

**preso atto** che:

- non sono state sostenute spese di rappresentanza dagli organi di governo dell'Ente nell'anno 2020;
- l'ente nel corso della gestione non ha riconosciuto nessun debito fuori bilancio;
- dalle risultanze della gestione di competenza e da quella dei residui emerge un avanzo di amministrazione pari ad €5.970.797,86;

**preso atto** inoltre che:

- al rendiconto della gestione 2020 risultano allegati i seguenti documenti:
  - prospetto del risultato di amministrazione;
  - elenco delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
  - elenco delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
  - composizione per missioni del fondo pluriennale vincolato;
  - fondo crediti di dubbia esigibilità quantificato mediante il ricorso al metodo ordinario;
  - prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
  - prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati su impegni con pagamenti in c/competenza e c/residuo per spese correnti;
  - prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati su impegni con pagamenti in c/competenza e c/residuo per spese in c/capitale;
  - impegni pluriennali;
  - prospetto dei costi per missione;

**visti** i pareri favorevoli espressi in ordine alla regolarità tecnica ed alla regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL.;

**a voti unanimi e palesi,**

**DELIBERA**

1. di approvare il Rendiconto della gestione 2020 comprendente il:

- a. Conto del Bilancio
  - i. Parte Entrate;
  - ii. Riepilogo generale delle entrate;
  - iii. Parte Spese;
  - iv. Spese per Missioni;
  - v. Spese per titoli;
  - vi. Quadro Generale;
  - vii. Equilibri;
- b. Conto Economico;
- c. Stato Patrimoniale;
- d. Nota Integrativa;

secondo quanto previsto dall'art. 227 del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL. che, in allegato, formano parte integrante della presente deliberazione, nonché gli allegati al Rendiconto previsti dall'articolo 11 comma quarto del D.Lgs 118/2011:

- prospetto del risultato di amministrazione;
- elenco delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
- elenco delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
- composizione per missioni del fondo pluriennale vincolato;
- fondo crediti di dubbia esigibilità quantificato mediante il ricorso al metodo ordinario;
- prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati su impegni con pagamenti in c/competenza e c/residuo per spese correnti;
- prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati su impegni con pagamenti in c/competenza e c/residuo per spese in c/capitale;
- impegni pluriennali;
- prospetto dei costi per missione;
- relazione di accompagnamento al rendiconto 2020 dell'Agenzia;
- relazione del Collegio dei Revisori.

2. di dare atto:

- che il conto del bilancio evidenzia le seguenti risultanze:

#### A) QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

<b>ENTRATA</b>				
Fondo cassa al 1.1.2020			€	<b>18.606.064,90</b>
Riscossioni conto residui	€	2.915.442,40		
Riscossioni conto comp.	€	12.711.138,28		
			€	<b>15.626.580,68</b>
<b>USCITA</b>				
Pagamenti conto residui	€	3.768.861,59		
Pagamenti conto comp.	€	17.678.546,91		
			€	<b>21.447.408,50</b>
Fondo cassa al 31.12.2020				<b>12.785.237,08</b>

## B) QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

<b>ATTIVO</b>				
Fondo cassa al 31.12.2020			€	<b>12.785.237,08</b>
Residui attivi anni preced.	€	1.318.156,06		
Residui attivi competenza	€	1.724.565,15		
			€	<b>3.042.721,21</b>
<b>PASSIVO</b>				
Residui passivi anni preced.	€	1.831.762,13		
Residui passivi comp.	€	5.622.893,88		
			€	<b>7.454.656,01</b>
FPV per spese correnti			€	<b>906.761,58</b>
FPV per spese in c/capitale			€	<b>1.495.742,84</b>
<b>Risultato di amministraz. 31.12.2020</b>				<b>5.970.797,86</b>

- che la destinazione dell'avanzo di amministrazione è determinata come di seguito specificato:

<b>Risultato di amministrazione 31.12.2020</b>	<b>5.970.797,86</b>
Fondo Crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2020	406.542,91
Fondo contenzioso	56.000,00
Altri accantonamenti	30.000,00
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>492.542,91</b>
Vincoli derivanti da trasferimenti	113.656,04
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.963.011,20
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>3.076.667,24</b>
<b>Parte disponibile</b>	<b>2.401.587,71</b>

- che il conto del patrimonio e il conto economico presentano le seguenti risultanze:

### ATTIVITA'

	ANNO 2020
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>783.104,33</b>
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>45.835,62</b>

Altre immobilizzazioni materiali	
Immobilizzazioni in corso e acconti	
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.098,53</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
Crediti	2.636.178,30
Disponibilità liquide	12.785.237,08
<b>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale attività</b>	<b>16.251.453,86</b>

### PASSIVITA'

	<b>ANNO 2020</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>6.578.565,79</b>
<b>B) FONDI RISCHI</b>	<b>86.000,00</b>
<b>C) TFR</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI</b>	<b>7.454.656,01</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>2.132.232,06</b>
<b>Totale passività</b>	<b>16.251.453,86</b>

### CONTI D'ORDINE

	<b>ANNO 2020</b>
Impegni su esercizi futuri	2.152.072,36
<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>2.152.072,36</b>

- Conto Economico

<b>Esercizio 2020</b>	
a) componenti positivi della gestione	16.655.842,10
b) componenti negativi della gestione	22.234.760,61
<b>Differenza tra componenti positivi e negativi</b>	<b>-5.578.918,51</b>
c) proventi/oneri finanziari	0,00
d) rettifiche di valore attività finanziarie	81,5
e) proventi e oneri straordinari	78.473,81
Imposte	119.604,51
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>-5.619.967,71</b>

3. di dare atto che l'Agenzia non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati;
4. di dichiarare, con separata ed unanime votazione, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi di legge, stante l'urgenza di provvedere.

**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)		
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</b>	CP	1.374.897,48								
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	CP	2.405.984,27								
	<b>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	CP	8.536.473,02								
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP	0,00								
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>										
<b>20101</b>	<b>Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	RS	248.060,18	RR	138.719,63	R	-4.867,68		EP	104.472,87	
		CP	7.464.358,82	RC	7.182.657,24	A	7.464.174,21	CP	-184,61	EC	281.516,97
		CS	7.836.057,66	TR	7.321.376,87	CS	-514.680,79			TR	385.989,84
<b>20103</b>	<b>Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese</b>	RS	4.013.234,39	RR	2.776.702,35	R	-35.748,85		EP	1.200.783,19	
		CP	6.354.663,83	RC	4.709.990,65	A	6.149.285,09	CP	-205.378,74	EC	1.439.294,44
		CS	14.312.947,67	TR	7.486.693,00	CS	-6.826.254,67			TR	2.640.077,63
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>	<b>RS</b>	<b>4.261.294,57</b>	<b>RR</b>	<b>2.915.421,98</b>	<b>R</b>	<b>-40.616,53</b>		<b>EP</b>	<b>1.305.256,06</b>	
		<b>CP</b>	<b>13.819.022,65</b>	<b>RC</b>	<b>11.892.647,89</b>	<b>A</b>	<b>13.613.459,30</b>	<b>CP</b>	<b>-205.563,35</b>	<b>EC</b>	<b>1.720.811,41</b>
		<b>CS</b>	<b>22.149.005,33</b>	<b>TR</b>	<b>14.808.069,87</b>	<b>CS</b>	<b>-7.340.935,46</b>			<b>TR</b>	<b>3.026.067,47</b>
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>										
<b>30200</b>	<b>Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	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
<b>30300</b>	<b>Tipologia 300 - Interessi attivi</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	1.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-1.000,00	EC	0,00
		CS	7.971,03	TR	0,00	CS	-7.971,03			TR	0,00

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

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)		
<b>30500</b>	<b>Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti</b>	RS	89,72	RR	20,42	R	-69,30		EP	0,00	
		CP	53.200,00	RC	44.326,30	A	47.934,65	CP	-5.265,35	EC	3.608,35
		CS	56.794,99	TR	44.346,72	CS	-12.448,27		TR	3.608,35	
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>	<b>RS</b>	<b>89,72</b>	<b>RR</b>	<b>20,42</b>	<b>R</b>	<b>-69,30</b>		<b>EP</b>	<b>0,00</b>	
		<b>CP</b>	<b>54.200,00</b>	<b>RC</b>	<b>44.326,30</b>	<b>A</b>	<b>47.934,65</b>	<b>CP</b>	<b>-6.265,35</b>	<b>EC</b>	<b>3.608,35</b>
		<b>CS</b>	<b>64.766,02</b>	<b>TR</b>	<b>44.346,72</b>	<b>CS</b>	<b>-20.419,30</b>		<b>TR</b>	<b>3.608,35</b>	
<b>TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>											
<b>40200</b>	<b>Tipologia 200 - Contributi agli investimenti</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	1.000.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-1.000.000,00	EC	0,00
		CS	1.000.000,00	TR	0,00	CS	-1.000.000,00		TR	0,00	
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale</b>	<b>RS</b>	<b>0,00</b>	<b>RR</b>	<b>0,00</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>		<b>EP</b>	<b>0,00</b>	
		<b>CP</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>RC</b>	<b>0,00</b>	<b>A</b>	<b>0,00</b>	<b>CP</b>	<b>-1.000.000,00</b>	<b>EC</b>	<b>0,00</b>
		<b>CS</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>TR</b>	<b>0,00</b>	<b>CS</b>	<b>-1.000.000,00</b>		<b>TR</b>	<b>0,00</b>	
<b>TITOLO 9: Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>											
<b>90100</b>	<b>Tipologia 100 - Entrate per partite di giro</b>	RS	14.195,47	RR	0,00	R	-1.295,47		EP	12.900,00	
		CP	571.000,00	RC	502.105,16	A	502.116,84	CP	-68.883,16	EC	11,68
		CS	611.496,51	TR	502.105,16	CS	-109.391,35		TR	12.911,68	
<b>90200</b>	<b>Tipologia 200 - Entrate per conto terzi</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	485.000,00	RC	272.058,93	A	272.192,64	CP	-212.807,36	EC	133,71
		CS	645.447,81	TR	272.058,93	CS	-373.388,88		TR	133,71	
<b>90000</b>	<b>Totale TITOLO 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	<b>RS</b>	<b>14.195,47</b>	<b>RR</b>	<b>0,00</b>	<b>R</b>	<b>-1.295,47</b>		<b>EP</b>	<b>12.900,00</b>	
		<b>CP</b>	<b>1.056.000,00</b>	<b>RC</b>	<b>774.164,09</b>	<b>A</b>	<b>774.309,48</b>	<b>CP</b>	<b>-281.690,52</b>	<b>EC</b>	<b>145,39</b>
		<b>CS</b>	<b>1.256.944,32</b>	<b>TR</b>	<b>774.164,09</b>	<b>CS</b>	<b>-482.780,23</b>		<b>TR</b>	<b>13.045,39</b>	

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)	
<b>TOTALE DEI TITOLI</b>		RS	4.275.579,76	RR	2.915.442,40	R	-41.981,30		EP	1.318.156,06
		CP	15.929.222,65	RC	12.711.138,28	A	14.435.703,43	CP	EC	1.724.565,15
		CS	24.470.715,67	TR	15.626.580,68	CS	-8.844.134,99		TR	3.042.721,21
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		RS	4.275.579,76	RR	2.915.442,40	R	-41.981,30		EP	1.318.156,06
		CP	28.246.577,42	RC	12.711.138,28	A	14.435.703,43	CP	EC	1.724.565,15
		CS	24.470.715,67	TR	15.626.580,68	CS	-8.844.134,99		TR	3.042.721,21

## 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)		
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</b>	CP	1.374.897,48								
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	CP	2.405.984,27								
	<b>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	CP	8.536.473,02								
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP	0,00								
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	RS	4.261.294,57	RR	2.915.421,98	R	-40.616,53		EP	1.305.256,06	
		CP	13.819.022,65	RC	11.892.647,89	A	13.613.459,30	CP	-205.563,35	EC	1.720.811,41
		CS	22.149.005,33	TR	14.808.069,87	CS	-7.340.935,46		TR	3.026.067,47	
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	RS	89,72	RR	20,42	R	-69,30		EP	0,00	
		CP	54.200,00	RC	44.326,30	A	47.934,65	CP	-6.265,35	EC	3.608,35
		CS	64.766,02	TR	44.346,72	CS	-20.419,30		TR	3.608,35	
<b>TITOLO 4:</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	1.000.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-1.000.000,00	EC	0,00
		CS	1.000.000,00	TR	0,00	CS	-1.000.000,00		TR	0,00	
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	RS	14.195,47	RR	0,00	R	-1.295,47		EP	12.900,00	
		CP	1.056.000,00	RC	774.164,09	A	774.309,48	CP	-281.690,52	EC	145,39
		CS	1.256.944,32	TR	774.164,09	CS	-482.780,23		TR	13.045,39	

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)		
<b>TOTALE DEI TITOLI</b>		<b>RS</b>	<b>4.275.579,76</b>	<b>RR</b>	<b>2.915.442,40</b>	<b>R</b>	<b>-41.981,30</b>		<b>EP</b>	<b>1.318.156,06</b>	
		<b>CP</b>	<b>15.929.222,65</b>	<b>RC</b>	<b>12.711.138,28</b>	<b>A</b>	<b>14.435.703,43</b>	<b>CP</b>	<b>-1.493.519,22</b>	<b>EC</b>	<b>1.724.565,15</b>
		<b>CS</b>	<b>24.470.715,67</b>	<b>TR</b>	<b>15.626.580,68</b>	<b>CS</b>	<b>-8.844.134,99</b>		<b>TR</b>	<b>3.042.721,21</b>	
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>RS</b>	<b>4.275.579,76</b>	<b>RR</b>	<b>2.915.442,40</b>	<b>R</b>	<b>-41.981,30</b>		<b>EP</b>	<b>1.318.156,06</b>	
		<b>CP</b>	<b>28.246.577,42</b>	<b>RC</b>	<b>12.711.138,28</b>	<b>A</b>	<b>14.435.703,43</b>	<b>CP</b>	<b>-1.493.519,22</b>	<b>EC</b>	<b>1.724.565,15</b>
		<b>CS</b>	<b>24.470.715,67</b>	<b>TR</b>	<b>15.626.580,68</b>	<b>CS</b>	<b>-8.844.134,99</b>		<b>TR</b>	<b>3.042.721,21</b>	

**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)	
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	CP	0,00								
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>	CP	0,00								
<b>MISSIONE 01</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>										
<b>0101</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>	<b>Organi istituzionali</b>									
	<b>Titolo 1</b>	<b>Spese correnti</b>		RS	33.504,62	PR	33.120,61	R	-384,01	EP	0,00
		CP	65.000,00	PC	20.126,80	I	59.552,17	ECP	5.447,83	EC	39.425,37
		CS	99.170,15	TP	53.247,41	FPV	0,00			TR	39.425,37
	<b>Titolo 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>		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
	<b>Totale PROGRAMMA 01</b>	<b>Organi istituzionali</b>		<b>RS</b>	<b>33.504,62</b>	<b>PR</b>	<b>33.120,61</b>	<b>R</b>	<b>-384,01</b>	<b>P</b>	<b>0,00</b>
		<b>CP</b>	<b>65.000,00</b>	<b>PC</b>	<b>20.126,80</b>	<b>I</b>	<b>59.552,17</b>	<b>ECP</b>	<b>5.447,83</b>	<b>EC</b>	<b>39.425,37</b>
		<b>CS</b>	<b>99.170,15</b>	<b>TP</b>	<b>53.247,41</b>	<b>FPV</b>	<b>0,00</b>			<b>TR</b>	<b>39.425,37</b>
<b>0103</b>	<b>PROGRAMMA 03</b>	<b>Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato</b>									
	<b>Titolo 1</b>	<b>Spese correnti</b>		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
	<b>Titolo 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>		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)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)			
<b>Totale PROGRAMMA 03</b>	<b>Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato</b>	<b>RS</b>	<b>0,00</b>	<b>PR</b>	<b>0,00</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>	<b>P</b>	<b>0,00</b>	<b>EP</b>	<b>0,00</b>
		<b>CP</b>	<b>0,00</b>	<b>PC</b>	<b>0,00</b>	<b>I</b>	<b>0,00</b>	<b>ECP</b>	<b>0,00</b>	<b>EC</b>	<b>0,00</b>
		<b>CS</b>	<b>0,00</b>	<b>TP</b>	<b>0,00</b>	<b>FPV</b>	<b>0,00</b>			<b>TR</b>	<b>0,00</b>
<b>0111</b>	<b>PROGRAMMA 11</b>	<b>Altri servizi generali</b>									
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	RS	563.570,78	PR	492.643,55	R	-17.206,09			EP	53.721,14
		CP	3.420.355,18	PC	1.694.518,40	I	2.355.910,55	ECP	613.487,78	EC	661.392,15
		CS	3.987.306,51	TP	2.187.161,95	FPV	450.956,85			TR	715.113,29
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	117.418,27	PR	117.391,59	R	-26,68			EP	0,00
		CP	465.984,27	PC	430.322,66	I	447.001,98	ECP	10.964,45	EC	16.679,32
		CS	759.072,11	TP	547.714,25	FPV	8.017,84			TR	16.679,32
<b>Totale PROGRAMMA 11</b>	<b>Altri servizi generali</b>	<b>RS</b>	<b>680.989,05</b>	<b>PR</b>	<b>610.035,14</b>	<b>R</b>	<b>-17.232,77</b>	<b>P</b>	<b>0,00</b>	<b>EP</b>	<b>53.721,14</b>
		<b>CP</b>	<b>3.886.339,45</b>	<b>PC</b>	<b>2.124.841,06</b>	<b>I</b>	<b>2.802.912,53</b>	<b>ECP</b>	<b>624.452,23</b>	<b>EC</b>	<b>678.071,47</b>
		<b>CS</b>	<b>4.746.378,62</b>	<b>TP</b>	<b>2.734.876,20</b>	<b>FPV</b>	<b>458.974,69</b>			<b>TR</b>	<b>731.792,61</b>
<b>Totale MISSIONE 01</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>RS</b>	<b>714.493,67</b>	<b>PR</b>	<b>643.155,75</b>	<b>R</b>	<b>-17.616,78</b>			<b>EP</b>	<b>53.721,14</b>
		<b>CP</b>	<b>3.951.339,45</b>	<b>PC</b>	<b>2.144.967,86</b>	<b>I</b>	<b>2.862.464,70</b>	<b>ECP</b>	<b>629.900,06</b>	<b>EC</b>	<b>717.496,84</b>
		<b>CS</b>	<b>4.845.548,77</b>	<b>TP</b>	<b>2.788.123,61</b>	<b>FPV</b>	<b>458.974,69</b>			<b>TR</b>	<b>771.217,98</b>
<b>MISSIONE 09</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>										
<b>0902</b>	<b>PROGRAMMA 02</b>	<b>Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</b>									
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	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
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	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)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)			
<b>Totale PROGRAMMA 02</b>	<b>Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</b>	<b>RS</b>	<b>0,00</b>	<b>PR</b>	<b>0,00</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>	<b>P</b>	<b>0,00</b>	<b>EP</b>	<b>0,00</b>
		<b>CP</b>	<b>0,00</b>	<b>PC</b>	<b>0,00</b>	<b>I</b>	<b>0,00</b>	<b>ECP</b>	<b>0,00</b>	<b>EC</b>	<b>0,00</b>
		<b>CS</b>	<b>0,00</b>	<b>TP</b>	<b>0,00</b>	<b>FPV</b>	<b>0,00</b>			<b>TR</b>	<b>0,00</b>
<b>0903</b>	<b>PROGRAMMA 03</b>	<b>Rifiuti</b>									
<b>Titolo 1</b>	<b>Spese correnti</b>	RS	3.951.214,55	PR	2.625.082,95	R	-113.656,04			EP	1.212.475,56
		CP	17.985.224,45	PC	13.377.214,98	I	17.558.034,05	ECP	126.659,09	EC	4.180.819,07
		CS	21.935.823,26	TP	16.002.297,93	FPV	300.531,31			TR	5.393.294,63
<b>Titolo 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	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
<b>Totale PROGRAMMA 03</b>	<b>Rifiuti</b>	<b>RS</b>	<b>3.951.214,55</b>	<b>PR</b>	<b>2.625.082,95</b>	<b>R</b>	<b>-113.656,04</b>	<b>P</b>	<b>0,00</b>	<b>EP</b>	<b>1.212.475,56</b>
		<b>CP</b>	<b>17.985.224,45</b>	<b>PC</b>	<b>13.377.214,98</b>	<b>I</b>	<b>17.558.034,05</b>	<b>ECP</b>	<b>126.659,09</b>	<b>EC</b>	<b>4.180.819,07</b>
		<b>CS</b>	<b>21.935.823,26</b>	<b>TP</b>	<b>16.002.297,93</b>	<b>FPV</b>	<b>300.531,31</b>			<b>TR</b>	<b>5.393.294,63</b>
<b>0904</b>	<b>PROGRAMMA 04</b>	<b>Servizio idrico integrato</b>									
<b>Titolo 1</b>	<b>Spese correnti</b>	RS	1.046.664,18	PR	481.098,75	R	0,00			EP	565.565,43
		CP	2.084.013,52	PC	1.391.642,59	I	1.594.357,56	ECP	334.382,54	EC	202.714,97
		CS	3.130.777,70	TP	1.872.741,34	FPV	155.273,42			TR	768.280,40
<b>Titolo 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	3.000.000,00	PC	0,00	I	512.275,00	ECP	1.000.000,00	EC	512.275,00
		CS	3.000.000,00	TP	0,00	FPV	1.487.725,00			TR	512.275,00
<b>Totale PROGRAMMA 04</b>	<b>Servizio idrico integrato</b>	<b>RS</b>	<b>1.046.664,18</b>	<b>PR</b>	<b>481.098,75</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>	<b>P</b>	<b>0,00</b>	<b>EP</b>	<b>565.565,43</b>
		<b>CP</b>	<b>5.084.013,52</b>	<b>PC</b>	<b>1.391.642,59</b>	<b>I</b>	<b>2.106.632,56</b>	<b>ECP</b>	<b>1.334.382,54</b>	<b>EC</b>	<b>714.989,97</b>
		<b>CS</b>	<b>6.130.777,70</b>	<b>TP</b>	<b>1.872.741,34</b>	<b>FPV</b>	<b>1.642.998,42</b>			<b>TR</b>	<b>1.280.555,40</b>
<b>Totale MISSIONE 09</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>RS</b>	<b>4.997.878,73</b>	<b>PR</b>	<b>3.106.181,70</b>	<b>R</b>	<b>-113.656,04</b>			<b>EP</b>	<b>1.778.040,99</b>
		<b>CP</b>	<b>23.069.237,97</b>	<b>PC</b>	<b>14.768.857,57</b>	<b>I</b>	<b>19.664.666,61</b>	<b>ECP</b>	<b>1.461.041,63</b>	<b>EC</b>	<b>4.895.809,04</b>
		<b>CS</b>	<b>28.066.600,96</b>	<b>TP</b>	<b>17.875.039,27</b>	<b>FPV</b>	<b>1.943.529,73</b>			<b>TR</b>	<b>6.673.850,03</b>

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)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)			
<b>MISSIONE 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>										
<b>2001</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>	<b>Fondo di riserva</b>									
	<b>Titolo 1</b>	<b>Spese correnti</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	60.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	60.000,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	<b>Titolo 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>		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
	<b>Totale PROGRAMMA 01</b>	<b>Fondo di riserva</b>		<b>RS</b>	<b>0,00</b>	<b>PR</b>	<b>0,00</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>	<b>P</b>	<b>0,00</b>
		<b>CP</b>	<b>60.000,00</b>	<b>PC</b>	<b>0,00</b>	<b>I</b>	<b>0,00</b>	<b>ECP</b>	<b>60.000,00</b>	<b>EC</b>	<b>0,00</b>
		<b>CS</b>	<b>0,00</b>	<b>TP</b>	<b>0,00</b>	<b>FPV</b>	<b>0,00</b>			<b>TR</b>	<b>0,00</b>
<b>2002</b>	<b>PROGRAMMA 02</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>									
	<b>Titolo 1</b>	<b>Spese correnti</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	110.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	110.000,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	<b>Titolo 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>		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
	<b>Totale PROGRAMMA 02</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>RS</b>	<b>0,00</b>	<b>PR</b>	<b>0,00</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>	<b>P</b>	<b>0,00</b>
		<b>CP</b>	<b>110.000,00</b>	<b>PC</b>	<b>0,00</b>	<b>I</b>	<b>0,00</b>	<b>ECP</b>	<b>110.000,00</b>	<b>EC</b>	<b>0,00</b>
		<b>CS</b>	<b>0,00</b>	<b>TP</b>	<b>0,00</b>	<b>FPV</b>	<b>0,00</b>			<b>TR</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale MISSIONE 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>	<b>RS</b>	<b>0,00</b>	<b>PR</b>	<b>0,00</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>	<b>P</b>	<b>0,00</b>	<b>EP</b>	<b>0,00</b>
		<b>CP</b>	<b>170.000,00</b>	<b>PC</b>	<b>0,00</b>	<b>I</b>	<b>0,00</b>	<b>ECP</b>	<b>170.000,00</b>	<b>EC</b>	<b>0,00</b>
		<b>CS</b>	<b>0,00</b>	<b>TP</b>	<b>0,00</b>	<b>FPV</b>	<b>0,00</b>			<b>TR</b>	<b>0,00</b>

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)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)	
<b>MISSIONE 99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>								
<b>9901</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>	<b>Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>							
<b>Titolo 7</b>	<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>	RS	21.623,10	PR	19.524,14	R	-2.098,96	EP	0,00
		CP	1.056.000,00	PC	764.721,48	I	774.309,48	ECP	281.690,52
		CS	1.092.198,59	TP	784.245,62	FPV	0,00	TR	9.588,00
<b>Totale PROGRAMMA 01</b>	<b>Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>	RS	<b>21.623,10</b>	PR	<b>19.524,14</b>	R	<b>-2.098,96</b>	P	<b>0,00</b>
		CP	<b>1.056.000,00</b>	PC	<b>764.721,48</b>	I	<b>774.309,48</b>	ECP	<b>281.690,52</b>
		CS	<b>1.092.198,59</b>	TP	<b>784.245,62</b>	FPV	<b>0,00</b>	TR	<b>9.588,00</b>
<b>9902</b>	<b>PROGRAMMA 02</b>	<b>Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale</b>							
<b>Titolo 7</b>	<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale PROGRAMMA 02</b>	<b>Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale</b>	RS	<b>0,00</b>	PR	<b>0,00</b>	R	<b>0,00</b>	P	<b>0,00</b>
		CP	<b>0,00</b>	PC	<b>0,00</b>	I	<b>0,00</b>	ECP	<b>0,00</b>
		CS	<b>0,00</b>	TP	<b>0,00</b>	FPV	<b>0,00</b>	TR	<b>0,00</b>
<b>Totale MISSIONE 99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>	RS	<b>21.623,10</b>	PR	<b>19.524,14</b>	R	<b>-2.098,96</b>	EP	<b>0,00</b>
		CP	<b>1.056.000,00</b>	PC	<b>764.721,48</b>	I	<b>774.309,48</b>	ECP	<b>281.690,52</b>
		CS	<b>1.092.198,59</b>	TP	<b>784.245,62</b>	FPV	<b>0,00</b>	TR	<b>9.588,00</b>
<b>TOTALE MISSIONI</b>		RS	<b>5.733.995,50</b>	PR	<b>3.768.861,59</b>	R	<b>-133.371,78</b>	EP	<b>1.831.762,13</b>
		CP	<b>28.246.577,42</b>	PC	<b>17.678.546,91</b>	I	<b>23.301.440,79</b>	ECP	<b>2.542.632,21</b>
		CS	<b>34.004.348,32</b>	TP	<b>21.447.408,50</b>	FPV	<b>2.402.504,42</b>	TR	<b>7.454.656,01</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		RS	<b>5.733.995,50</b>	PR	<b>3.768.861,59</b>	R	<b>-133.371,78</b>	EP	<b>1.831.762,13</b>
		CP	<b>28.246.577,42</b>	PC	<b>17.678.546,91</b>	I	<b>23.301.440,79</b>	ECP	<b>2.542.632,21</b>
		CS	<b>34.004.348,32</b>	TP	<b>21.447.408,50</b>	FPV	<b>2.402.504,42</b>	TR	<b>7.454.656,01</b>

### 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)	
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	CP	0,00								
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>	CP	0,00								
<b>Missione 01</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	RS	714.493,67	PR	643.155,75	R	-17.616,78			EP	53.721,14
		CP	3.951.339,45	PC	2.144.967,86	I	2.862.464,70	ECP	629.900,06	EC	717.496,84
		CS	4.845.548,77	TP	2.788.123,61	FPV	458.974,69			TR	771.217,98
<b>Missione 09</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	RS	4.997.878,73	PR	3.106.181,70	R	-113.656,04			EP	1.778.040,99
		CP	23.069.237,97	PC	14.768.857,57	I	19.664.666,61	ECP	1.461.041,63	EC	4.895.809,04
		CS	28.066.600,96	TP	17.875.039,27	FPV	1.943.529,73			TR	6.673.850,03
<b>Missione 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	170.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	170.000,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>Missione 99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>	RS	21.623,10	PR	19.524,14	R	-2.098,96			EP	0,00
		CP	1.056.000,00	PC	764.721,48	I	774.309,48	ECP	281.690,52	EC	9.588,00
		CS	1.092.198,59	TP	784.245,62	FPV	0,00			TR	9.588,00
	<b>TOTALE MISSIONI</b>	RS	<b>5.733.995,50</b>	PR	<b>3.768.861,59</b>	R	<b>-133.371,78</b>			EP	<b>1.831.762,13</b>
		CP	<b>28.246.577,42</b>	PC	<b>17.678.546,91</b>	I	<b>23.301.440,79</b>	ECP	<b>2.542.632,21</b>	EC	<b>5.622.893,88</b>
		CS	<b>34.004.348,32</b>	TP	<b>21.447.408,50</b>	FPV	<b>2.402.504,42</b>			TR	<b>7.454.656,01</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	RS	<b>5.733.995,50</b>	PR	<b>3.768.861,59</b>	R	<b>-133.371,78</b>			EP	<b>1.831.762,13</b>
		CP	<b>28.246.577,42</b>	PC	<b>17.678.546,91</b>	I	<b>23.301.440,79</b>	ECP	<b>2.542.632,21</b>	EC	<b>5.622.893,88</b>
		CS	<b>34.004.348,32</b>	TP	<b>21.447.408,50</b>	FPV	<b>2.402.504,42</b>			TR	<b>7.454.656,01</b>

**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)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)	
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	CP	0,00						
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>	CP	0,00						
<b>Titolo 1</b>	<b>Spese correnti</b>	RS	5.594.954,13	PR	3.631.945,86	R	-131.246,14	EP	1.831.762,13
		CP	23.724.593,15	PC	16.483.502,77	I	21.567.854,33	ECP	1.249.977,24
		CS	29.153.077,62	TP	20.115.448,63	FPV	906.761,58	EC	5.084.351,56
								TR	6.916.113,69
<b>Titolo 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	117.418,27	PR	117.391,59	R	-26,68	EP	0,00
		CP	3.465.984,27	PC	430.322,66	I	959.276,98	ECP	1.010.964,45
		CS	3.759.072,11	TP	547.714,25	FPV	1.495.742,84	EC	528.954,32
								TR	528.954,32
<b>Titolo 7</b>	<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>	RS	21.623,10	PR	19.524,14	R	-2.098,96	EP	0,00
		CP	1.056.000,00	PC	764.721,48	I	774.309,48	ECP	281.690,52
		CS	1.092.198,59	TP	784.245,62	FPV	0,00	EC	9.588,00
								TR	9.588,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	5.733.995,50	PR	3.768.861,59	R	-133.371,78	EP	1.831.762,13
		CP	28.246.577,42	PC	17.678.546,91	I	23.301.440,79	ECP	2.542.632,21
		CS	34.004.348,32	TP	21.447.408,50	FPV	2.402.504,42	EC	5.622.893,88
								TR	7.454.656,01
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	RS	5.733.995,50	PR	3.768.861,59	R	-133.371,78	EP	1.831.762,13
		CP	28.246.577,42	PC	17.678.546,91	I	23.301.440,79	ECP	2.542.632,21
		CS	34.004.348,32	TP	21.447.408,50	FPV	2.402.504,42	EC	5.622.893,88
								TR	7.454.656,01

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18.606.064,90			
Utilizzo avanzo di amministrazione	8.536.473,02		Disavanzo di amministrazione	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.374.897,48				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.405.984,27				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
<b>TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	0,00	0,00	<b>TIT. 1 - Spese correnti</b>	21.567.854,33	20.115.448,63
<b>TIT. 2 - Trasferimenti correnti</b>	13.613.459,30	14.808.069,87	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	906.761,58	
<b>TIT. 3 - Entrate extratributarie</b>	47.934,65	44.346,72			
<b>TIT. 4 - Entrate in conto capitale</b>	0,00	0,00	<b>TIT. 2 - Spese in conto capitale</b>	959.276,98	547.714,25
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.495.742,84	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
<b>TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	<b>TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
<b>Totale entrate finali .....</b>	13.661.393,95	14.852.416,59	<b>Totale spese finali .....</b>	24.929.635,73	20.663.162,88
<b>TIT. 6 - Accensione di prestiti</b>	0,00	0,00	<b>TIT. 4 - Rimborso di prestiti</b>	0,00	0,00
			<i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00	
<b>TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	<b>TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00
<b>TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	774.309,48	774.164,09	<b>TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	774.309,48	784.245,62
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	14.435.703,43	15.626.580,68	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	25.703.945,21	21.447.408,50
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	26.753.058,20	34.232.645,58	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	25.703.945,21	21.447.408,50
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	0,00		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	1.049.112,99	12.785.237,08
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</i>	0,00				
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	26.753.058,20	34.232.645,58	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	26.753.058,20	34.232.645,58

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>			<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.049.112,99		d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	928.363,88	
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	69.749,11		e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	0,00	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	51.000,00				
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>928.363,88</b>		<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>928.363,88</b>	

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.374.897,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	13.661.393,95 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	(-)	21.567.854,33
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	906.761,58
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>-7.438.324,48</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.511.473,02 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.073.148,54</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	69.749,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	51.000,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>952.399,43</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>952.399,43</b>

### VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		25.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.405.984,27
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	(-)		959.276,98
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.495.742,84
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
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>			<b>-24.035,55</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>			<b>-24.035,55</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>			<b>-24.035,55</b>
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)
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.049.112,99</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	69.749,11
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	51.000,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>928.363,88</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>928.363,88</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.073.148,54
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 stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	69.749,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	51.000,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>952.399,43</b>

**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione**

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		2020	2019
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	€ 0,00	€ 0,00
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>€ 16.607.907,45</b>	<b>€ 16.526.465,92</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 16.549.707,45	€ 16.466.465,92
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 58.200,00	€ 60.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 0,00	€ 0,00
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	€ 47.934,65	€ 9.079,24
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>€ 16.655.842,10</b>	<b>€ 16.535.545,16</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 7.416,02	€ 5.133,59
10	Prestazioni di servizi	€ 1.496.911,24	€ 1.214.126,49
11	Utilizzo beni di terzi	€ 284.117,50	€ 275.969,22
<b>12</b>	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>€ 18.312.165,07</b>	<b>€ 10.806.289,28</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 17.799.890,07	€ 10.806.289,28
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 512.275,00	€ 0,00
13	Personale	€ 1.802.973,93	€ 1.884.838,66
<b>14</b>	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>€ 298.492,04</b>	<b>€ 21.091,55</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 204.594,47	€ 0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 24.148,46	€ 21.091,55
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 69.749,11	€ 0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 86.000,00
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 32.684,81	€ 58.415,45
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>€ 22.234.760,61</b>	<b>€ 14.351.864,24</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-€ 5.578.918,51</b>	<b>€ 2.183.680,92</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	€ 81,50	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>€ 81,50</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari	€ 133.345,10	€ 487.671,69
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 133.345,10	€ 487.671,69
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>€ 133.345,10</b>	<b>€ 487.671,69</b>
25	Oneri straordinari	€ 54.871,29	€ 28.666,28
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 54.871,29	€ 28.666,28
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>€ 54.871,29</b>	<b>€ 28.666,28</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>€ 78.473,81</b>	<b>€ 459.005,41</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-€ 5.500.363,20</b>	<b>€ 2.642.686,33</b>
26	Imposte (*)	€ 119.604,51	€ 156.957,72
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-€ 5.619.967,71</b>	<b>€ 2.485.728,61</b>

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	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	€ 685.540,83	€ 337.653,92
	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	€ 97.563,50	€ 130.084,66
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 783.104,33</b>	<b>€ 467.738,58</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	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)	€ 29.156,30	€ 28.184,47
	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
	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	€ 9.358,16	€ 5.004,80
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 0,01	€ 8.049,25
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 18.050,37	€ 9.990,86
	2.7 Mobili e arredi	€ 1.747,76	€ 5.139,56
	2.8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
	2.99 Altri beni materiali	€ 0,00	€ 0,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 16.679,32	€ 117.418,27
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 45.835,62</b>	<b>€ 145.602,74</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1 Partecipazioni in	€ 1.098,53	€ 1.017,03
	a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	b imprese partecipate	€ 1.098,53	€ 1.017,03
	c altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
	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
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 1.098,53</b>	<b>€ 1.017,03</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>€ 830.038,48</b>	<b>€ 614.358,35</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<i>Rimanenze</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
II	<i>Crediti (2)</i>		
	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	€ 2.619.524,56	€ 3.924.500,77
	a verso amministrazioni pubbliche	€ 385.989,84	€ 248.060,18
	b imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	c imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d verso altri soggetti	€ 2.233.534,72	€ 3.676.440,59
	3 Verso clienti ed utenti	€ 0,00	€ 0,00
	4 Altri Crediti	€ 16.653,74	€ 14.285,19
	a verso l'erario	€ 0,00	€ 0,00
	b per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00
	c altri	€ 16.653,74	€ 14.285,19
	<b>Totale crediti</b>	<b>€ 2.636.178,30</b>	<b>€ 3.938.785,96</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1 Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
	2 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
	1 Conto di tesoreria	€ 12.785.237,08	€ 18.606.064,90
	a Istituto tesoriere	€ 12.785.237,08	€ 18.606.064,90
	b presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00
	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 intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>€ 12.785.237,08</b>	<b>€ 18.606.064,90</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>€ 15.421.415,38</b>	<b>€ 22.544.850,86</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1 Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
	2 Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>€ 16.251.453,86</b>	<b>€ 23.159.209,21</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione**

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	€ 2.952.555,66	€ 2.952.555,66
II	Riserve	€ <b>9.245.977,84</b>	€ <b>6.760.249,23</b>
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 9.170.030,86	€ 6.684.302,25
b	da capitale	€ 46.790,68	€ 47.762,51
c	da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 29.156,30	€ 28.184,47
d	altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
e			
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ <b>5.619.967,71</b>	€ <b>2.485.728,61</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		€ <b>6.578.565,79</b>	€ <b>12.198.533,50</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 86.000,00	€ 86.000,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		€ <b>86.000,00</b>	€ <b>86.000,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		€ <b>0,00</b>	€ <b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
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	€ 1.270.633,97	€ 616.243,59
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 5.520.735,10	€ 4.590.679,94
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 5.520.735,10	€ 4.590.679,94
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
5	Altri debiti	€ 663.286,94	€ 527.071,97
a	tributari	€ 196.780,76	€ 57.733,32
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 99.465,77	€ 99.465,77
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 367.040,41	€ 369.872,88
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		€ <b>7.454.656,01</b>	€ <b>5.733.995,50</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	€ 250.432,06	€ 264.432,06
II	Risconti passivi	€ <b>1.881.800,00</b>	€ <b>4.876.248,15</b>
1	Contributi agli investimenti	€ 1.881.800,00	€ 1.940.000,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 1.881.800,00	€ 1.940.000,00
b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 2.936.248,15
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		€ <b>2.132.232,06</b>	€ <b>5.140.680,21</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		€ <b>16.251.453,86</b>	€ <b>23.159.209,21</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1	Impegni su esercizi futuri	€ 2.152.072,36	€ 3.516.449,69
2	beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
3	beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
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
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		€ <b>2.152.072,36</b>	€ <b>3.516.449,69</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di

# ATERSIR EMILIA ROMAGNA - Rendiconto 2020

---

## NOTA INTEGRATIVA

### Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale 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.
2. 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.

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

### A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

Non sono presenti crediti di questo tipo.

### B) IMMOBILIZZAZIONI

#### I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	337.653,92	863.118,96	515.232,05	685.540,83
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simile</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Avviamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre</i>	130.084,66	195.126,98	227.648,14	97.563,50
<b>TOTALE</b>	467.738,58	1.058.245,94	742.880,19	783.104,33

<b>IMM.NI MATERIALI – beni immobili</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
---	------------------------	-----------------	------------------	----------------------

Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti.	117.418,27	16.679,32	117.418,27	16.679,32
<b>TOTALE</b>	<b>117.418,27</b>	<b>16.679,32</b>	<b>117.418,27</b>	<b>16.679,32</b>

<b>IMM.NI MATERIALI – beni mobili</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variaz+</b>	<b>Variaz -</b>	<b>Valore Finale</b>
Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	5.004,80	5.099,73	746,37	9.358,16
Mezzi di trasporto	8.049,25	0,00	8.049,24	0,01
Macchine per ufficio e hardware	9.990,86	20.020,56	11.961,05	18.050,37
Mobili e arredi	5.139,56	0,00	3.391,80	1.747,76
Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>28.184,47</b>	<b>25.120,29</b>	<b>24.148,46</b>	<b>29.156,30</b>

#### IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc..) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Ente sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

<b>PARTECIPAZIONI</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variaz+</b>	<b>Variaz -</b>	<b>Valore Finale</b>
imprese controllate.	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate.	1.017,03	81,50	0,00	1.098,53
altri soggetti.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.017,03</b>	<b>81,50</b>	<b>0,00</b>	<b>1.098,53</b>

*Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:*

Non sono presenti.

## C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

### I) *Rimanenze*

Non sono presenti le rimanenze.

### II) *Crediti*

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 447.158,09.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2020 a conto economico è pari ad € 69.749,11 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2019 e quello del 2020 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati.

## CREDITI STRALCIATI

Di seguito viene riportato un elenco comprendente i crediti stralciati dalla finanziaria ma non dal patrimonio:

DARE	IMP. D	AVERE	IMP. A	COD. PESP	PESP
FALSO	-	VERO	40.615,18	1.3.2.03.04.03.999.Fcde	(2) - fcde -Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese
VERO	40.615,18	FALSO	-	1.3.2.03.04.03.999	Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICHE RESIDUI		2020	
CREDITI	+	€ 2.636.178,30	
FCDE ECONOMICA	+	€ 447.158,09	
DEPOSITI POSTALI	+	€ 0,00	
<b>RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI</b>	+	€ 0,00	
SALDO IVA	-	€ 0,00	
CREDITI STALCIATI	-	-€ 40.615,18	
altri residui non connessi a crediti		€ 0,00	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	€ 3.042.721,21	
		€ 0,00	<b>OK</b>

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

### 1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	8.448,00	8.448,00	0,00
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>8.448,00</b>	<b>8.448,00</b>	<b>0,00</b>

### 2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	248.060,18	7.464.174,21	7.326.244,55	385.989,84
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	3.676.440,59	6.189.900,27	7.632.806,14	2.233.534,72
<b>TOTALE</b>	<b>3.924.500,77</b>	<b>13.654.074,48</b>	<b>14.959.050,69</b>	<b>2.619.524,56</b>

### 3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
verso l'erario	0,00	0,00	0,00	0,00
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	14.285,19	813.796,13	811.427,58	16.653,74
<b>TOTALE</b>	<b>14.285,19</b>	<b>813.796,13</b>	<b>811.427,58</b>	<b>16.653,74</b>

### III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Non sono presenti tali attività finanziarie.

### IV) Disponibilità liquide

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Istituto tesoriere	18.606.064,90	15.626.580,68	21.447.408,50	12.785.237,08
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>18.606.064,90</b>	<b>15.626.580,68</b>	<b>21.447.408,50</b>	<b>12.785.237,08</b>

Le disponibilità liquide al 31/12/2020 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

## D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

### *1) Ratei Attivi*

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

### *2) Risconti Attivi*

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

# STATO PATRIMONIALE PASSIVO

## A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Fondo di dotazione	2.952.555,66	0,00	0,00	2.952.555,66
da risultato economico di esercizi precedenti	6.684.302,25	2.485.728,61	0,00	9.170.030,86
da capitale	47.762,51	491.887,04	492.858,87	46.790,68
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	28.184,47	25.120,29	24.148,46	29.156,30
altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	2.485.728,61	0,00	8.105.696,32	-5.619.967,71
<b>TOTALE</b>	<b>12.198.533,50</b>	<b>3.002.735,94</b>	<b>8.622.703,65</b>	<b>6.578.565,79</b>

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 6.578.565,79.

In attuazione dei principi applicati 4.3 è stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

1) In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio

DARE	IMP. D	AVERE	IMP. A	COD. PESP	PESP
Vero	25.120,29	Falso	0,00	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione
Falso	0,00	Vero	25.120,29	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali

2) In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni

DARE	IMP. D	AVERE	IMP. A	COD. PESP	PESP
Falso	0,00	Vero	24.148,46	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione
Vero	24.148,46	Falso	0,00	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2019) è pari ad Euro -5.619.967,71. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

<b>SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>				
RETTIFICA FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE			€	0,00
STORNO RIVALUTAZIONI PARTECIPATE ANNO PREC			€	0,00
RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE			€	0,00
RISULTATO D'ESERCIZIO			-€	5.619.967,71
RISERVE DA CAPITALE		-€	971,83	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI		€	0,00	
RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI		€	971,83	
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI		€	0,00	
SALDO RISERVE		-€	0,00	-€ style="text-align: right;">0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>			-€ style="text-align: right;"> <b>5.619.967,71</b>
				OK

## B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2020 è pari ad € 86.000,00 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

## C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

## D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICHE RESIDUI		2020	
DEBITI +		€	7.454.656,01
DEBITI DA FINANZIAMENTO -		€	0,00
SALDO IVA (SE A DEBITO) -		€	0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€	0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +		€	0,00
altri residui non connessi a debiti		€	0,00
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		€	7.454.656,01
		€	0,00
			OK

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

### 1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	616.243,59	2.605.512,08	1.951.121,70	1.270.633,97
<b>TOTALE</b>	<b>616.243,59</b>	<b>2.605.512,08</b>	<b>1.951.121,70</b>	<b>1.270.633,97</b>

L'importo di questa voce di rendiconto si compone anche per la quota delle Fattura da Ricevere per € 1.180.418,98.

### 3) Acconti

Non presenti.

#### 4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	4.590.679,94	17.955.568,13	17.025.512,97	5.520.735,10
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.590.679,94</b>	<b>17.955.568,13</b>	<b>17.025.512,97</b>	<b>5.520.735,10</b>

#### 5) Altri Debiti

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>tributari</i>	57.733,32	685.666,47	546.619,03	196.780,76
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	99.465,77	901.541,63	901.541,63	99.465,77
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	369.872,88	2.604.876,89	2.607.709,36	367.040,41
<b>TOTALE</b>	<b>527.071,97</b>	<b>4.192.084,99</b>	<b>4.055.870,02</b>	<b>663.286,94</b>

#### E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

##### *Ratei passivi*

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2020, imputato nel 2021 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2020 per € 250.432,06.

### *Risconti passivi*

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

#### **- Contributi agli investimenti**

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2020 ammontano a complessivi € 1.881.800,00.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>VARIAZIONE IN AUMENTO</b>	<b>VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE</b>	<b>VALORE FINALE</b>
da altre amministrazioni pubbliche	1.940.000,00	0,00	58.200,00	1.881.800,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.940.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>58.200,00</b>	<b>1.881.800,00</b>

## CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 2.152.072,36 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Vari+</b>	<b>Vari-</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>1) Impegni su esercizi futuri</i>	<i>3.516.449,69</i>	<i>0,00</i>	<i>1.364.377,33</i>	<i>2.152.072,36</i>
<i>2) beni di terzi in uso</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>3) beni dati in uso a terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>5) garanzie prestate a imprese controllate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>6) garanzie prestate a imprese partecipate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>7) garanzie prestate a altre imprese</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>TOTALE</b>	<b>3.516.449,69</b>	<b>0,00</b>	<b>1.364.377,33</b>	<b>2.152.072,36</b>

# CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio negativo di -5.619.967,71, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

## A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 0,00;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 0,00;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 16.549.707,45;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 58.200,00.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 0,00;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 0,00;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 0,00.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 47.934,65 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

## B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 7.416,02.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 1.496.911,24.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 284.117,50.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 17.799.890,07;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 0,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 512.275,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 1.802.973,93.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 204.594,47;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 24.148,46;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 69.749,11. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2020 ed il

valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2019 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 0,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 0,00.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 32.684,81.

## C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### *PROVENTI FINANZIARI*

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

- a) Società controllate pari ad Euro 0,00;
- b) Società partecipate pari ad Euro 0,00;
- c) Da altri soggetti pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 0,00.

### *ONERI FINANZIARI*

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

- a) Interessi passivi pari ad Euro 0,00;
- b) Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

## D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 81,50.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

## E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

### *24) PROVENTI STRAORDINARI*

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 0,00.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 0,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 133.345,10 da insussistenze del passivo;
- per Euro 0,00 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

### *25) ONERI STRAORDINARI*

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 0,00 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 41.981,30 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 12.889,99 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 0,00 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

## *26) IMPOSTE*

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 119.604,51.

## **CONCLUSIONE**

Si rileva che il risultato economico negativo è giustificabile con la stessa applicazione dei principi contabili, in quanto in presenza di bilancio in equilibrio l'effetto dell'applicazione di avanzo nonché degli ammortamenti porta sempre un costo che non trova copertura nel bilancio finanziario.

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				18.606.064,90
RISCOSSIONI	+	2.915.442,40	12.711.138,28	15.626.580,68
PAGAMENTI	-	3.768.861,59	17.678.546,91	21.447.408,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			12.785.237,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			12.785.237,08
RESIDUI ATTIVI	+	1.318.156,06	1.724.565,15	3.042.721,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	-	1.831.762,13	5.622.893,88	7.454.656,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			906.761,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			1.495.742,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	=			5.970.797,86
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo contenzioso				56.000,00
Altri accantonamenti				30.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità				406.542,91
Totale parte accantonata (B)				492.542,91

<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		113.656,04
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		2.963.011,20
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	3.076.667,24
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.401.587,71
	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 stanziare 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)
<b>Fondo contenzioso</b>						
C_01111. 10.10802000	ONERI DA CONTENZIOSO	56.000,00	0,00	0,00	0,00	56.000,00
Totale Fondo contenzioso		56.000,00	0,00	0,00	0,00	56.000,00
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
C_20021. 10.10801001	FCDE (FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA')	336.793,80	0,00	69.749,11	0,00	406.542,91
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		336.793,80	0,00	69.749,11	0,00	406.542,91
<b>Altri accantonamenti</b>						
C_01111. 01.10101001	RETRIBUZIONI LORDE - SERVIZIO AMMINISTRATIVO	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
Totale Altri accantonamenti		30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
<b>Totale</b>		<b>422.793,80</b>	<b>0,00</b>	<b>69.749,11</b>	<b>0,00</b>	<b>492.542,91</b>

## 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)
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
C_20103.02.20101500	FONDO INCENTIVANTE PREV. E RID. RIFIUTI GESTOR	C_09031.04.10307902	TRASFERIMENTI F. INC. PREV. E RID. RIFIUTI	6.047.751,67	6.047.751,67	0,00	6.047.751,67	0,00	-113.656,04	0,00	0,00	113.656,04
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				6.047.751,67	6.047.751,67	0,00	6.047.751,67	0,00	-113.656,04	0,00	0,00	113.656,04
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
C_20103.02.20101202	contributi correnti	C_01111.04.10101090	spese impegnate da ex aato	5.025.732,55	2.113.721,35	0,00	2.062.721,35	0,00	0,00	0,00	51.000,00	2.963.011,20
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				5.025.732,55	2.113.721,35	0,00	2.062.721,35	0,00	0,00	0,00	51.000,00	2.963.011,20
<b>Totale</b>				<b>11.073.484,22</b>	<b>8.161.473,02</b>	<b>0,00</b>	<b>8.110.473,02</b>	<b>0,00</b>	<b>-113.656,04</b>	<b>0,00</b>	<b>51.000,00</b>	<b>3.076.667,24</b>
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)											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	113.656,04
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)											51.000,00	2.963.011,20
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											<b>51.000,00</b>	<b>3.076.667,24</b>

## 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'esercizio 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)
<b>01</b>	<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>									
01	Organi istituzionali	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
11	Altri servizi generali	1.275.197,43	984.132,53	95.192,62	0,00	195.872,28	263.102,41	0,00	0,00	458.974,69
	<b>Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>1.275.197,43</b>	<b>984.132,53</b>	<b>95.192,62</b>	<b>0,00</b>	<b>195.872,28</b>	<b>263.102,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>458.974,69</b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>									
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	294.770,80	67.212,34	824,72	0,00	226.733,74	73.797,57	0,00	0,00	300.531,31
04	Servizio idrico integrato	2.210.913,52	650.565,66	0,00	0,00	1.560.347,86	82.650,56	0,00	0,00	1.642.998,42
	<b>Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>2.505.684,32</b>	<b>717.778,00</b>	<b>824,72</b>	<b>0,00</b>	<b>1.787.081,60</b>	<b>156.448,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.943.529,73</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>									
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
	<b>Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>99</b>	<b>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>									
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
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>3.780.881,75</b>	<b>1.701.910,53</b>	<b>96.017,34</b>	<b>0,00</b>	<b>1.982.953,88</b>	<b>419.550,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.402.504,42</b>

**RENDICONTO 2020 - RIEPILOGO ACCANTONAMENTO A FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Importo residui al 31 dicembre dell'esercizio	Metodo scelto	% minima di acca.to a FCDE	Importo minimo di accantonamento a FCDE	Importo effettivo accantonato a FCDE	% di accantonamento	Natura entrata (Co/Ca)
ENTRATE SII GESTORI	201011	€ 235.768,70	a.1)	14,66%	€ 34.563,69	€ 34.563,69	14,66%	
ENTRATE SGRUA GESTORI	201012	€ 144.844,15	b)	32,61%	€ 47.233,68	€ 47.233,68	32,61%	
ENTRATE TERREMOTI GESTORI	201013	€ 154.984,94	b)	22,41%	€ 34.732,13	€ 34.732,13	22,41%	
ENTRATE CONCESSIONI GESTORI	201014	€ 308.689,02	a.2)	77,47%	€ 239.141,38	€ 239.141,38	77,47%	
ENTRATE FONDO INCENTIVANTE GESTORI	201015	€ 356.496,38	a.1)	14,27%	€ 50.872,03	€ 50.872,03	14,27%	
		€ -		0,00%	€ -	€ -	0,00%	
		€ -		0,00%	€ -	€ -	0,00%	
		€ -		0,00%	€ -	€ -	0,00%	
		€ -		0,00%	€ -	€ -	0,00%	
		€ -		0,00%	€ -	€ -	0,00%	
<b>IMPORTO FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione</b>						<b>€ 406.542,91</b>		

**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
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
<b>2010100</b>	<b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>7.464.174,21</b>	<b>0,00</b>	<b>7.182.657,24</b>	<b>138.719,63</b>
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	7.464.174,21	0,00	7.182.657,24	138.719,63
<b>2010300</b>	<b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>	<b>6.149.285,09</b>	<b>0,00</b>	<b>4.709.990,65</b>	<b>2.776.702,35</b>
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	6.149.285,09	0,00	4.709.990,65	2.776.702,35
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>13.613.459,30</b>	<b>0,00</b>	<b>11.892.647,89</b>	<b>2.915.421,98</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
<b>3020000</b>	<b>Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3030000</b>	<b>Tipologia 300: Interessi attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3030300	Altri interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3050000</b>	<b>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>47.934,65</b>	<b>0,00</b>	<b>44.326,30</b>	<b>20,42</b>
3050200	Rimborsi in entrata	0,00	0,00	0,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	47.934,65	0,00	44.326,30	20,42
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>47.934,65</b>	<b>0,00</b>	<b>44.326,30</b>	<b>20,42</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				

Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate accertate non ricorrenti	Riscossioni in C/competenza	Riscossioni in C/residui
<b>4020000</b>	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO</b>				
<b>9010000</b>	<b>Tipologia 100: Entrate per partite di giro</b>	<b>502.116,84</b>	<b>0,00</b>	<b>502.105,16</b>	<b>0,00</b>
9010100	Altre ritenute	1.000,00	0,00	1.017,48	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	501.116,84	0,00	501.087,68	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9020000</b>	<b>Tipologia 200: Entrate per conto terzi</b>	<b>272.192,64</b>	<b>0,00</b>	<b>272.058,93</b>	<b>0,00</b>
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	271.918,93	0,00	271.918,93	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	273,71	0,00	140,00	0,00
<b>9000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 9</b>	<b>774.309,48</b>	<b>0,00</b>	<b>774.164,09</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>14.435.703,43</b>	<b>0,00</b>	<b>12.711.138,28</b>	<b>2.915.442,40</b>

## 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
<b>01</b>	<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	59.552,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.552,17
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
11	Altri servizi generali	812.953,12	142.116,52	1.376.668,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.172,80	2.355.910,55
	<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>812.953,12</b>	<b>142.116,52</b>	<b>1.436.220,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.172,80</b>	<b>2.415.462,72</b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	477.806,33	0,00	94.774,29	16.985.453,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.558.034,05
04	Servizio idrico integrato	525.104,47	0,00	254.816,45	814.436,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.594.357,56
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>1.002.910,80</b>	<b>0,00</b>	<b>349.590,74</b>	<b>17.799.890,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.152.391,61</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>											
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
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>1.815.863,92</b>	<b>142.116,52</b>	<b>1.785.811,02</b>	<b>17.799.890,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.172,80</b>	<b>21.567.854,33</b>

## 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
<b>01</b>	<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	20.126,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.126,80
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
11	Altri servizi generali	669.940,99	122.765,14	901.695,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116,62	1.694.518,40
	<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>669.940,99</b>	<b>122.765,14</b>	<b>921.822,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>116,62</b>	<b>1.714.645,20</b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	469.647,33	0,00	44.655,65	12.862.912,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.377.214,98
04	Servizio idrico integrato	504.686,62	0,00	139.863,55	747.092,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.391.642,59
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>974.333,95</b>	<b>0,00</b>	<b>184.519,20</b>	<b>13.610.004,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.768.857,57</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>											
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
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>1.644.274,94</b>	<b>122.765,14</b>	<b>1.106.341,65</b>	<b>13.610.004,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>116,62</b>	<b>16.483.502,77</b>

## 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
<b>01</b>	<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	33.120,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.120,61
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
11	Altri servizi generali	151.964,48	17.248,04	299.233,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.198,00	492.643,55
	<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>151.964,48</b>	<b>17.248,04</b>	<b>332.353,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.198,00</b>	<b>525.764,16</b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	6.039,18	0,00	56.115,70	2.562.928,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.625.082,95
04	Servizio idrico integrato	3.732,29	0,00	49.798,14	427.568,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	481.098,75
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>9.771,47</b>	<b>0,00</b>	<b>105.913,84</b>	<b>2.990.496,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.106.181,70</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>											
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
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>161.735,95</b>	<b>17.248,04</b>	<b>438.267,48</b>	<b>2.990.496,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.198,00</b>	<b>3.631.945,86</b>

## 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
<b>01</b>	<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>											
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
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
11	Altri servizi generali	0,00	447.001,98	0,00	0,00	0,00	447.001,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>0,00</b>	<b>447.001,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>447.001,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	512.275,00	0,00	0,00	512.275,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>512.275,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>512.275,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>											
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
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>0,00</b>	<b>447.001,98</b>	<b>512.275,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>959.276,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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
<b>01</b>	<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>											
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
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
11	Altri servizi generali	0,00	430.322,66	0,00	0,00	0,00	430.322,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>0,00</b>	<b>430.322,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>430.322,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>											
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
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>0,00</b>	<b>430.322,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>430.322,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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
<b>01</b>	<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>											
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
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
11	Altri servizi generali	0,00	117.391,59	0,00	0,00	0,00	117.391,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>0,00</b>	<b>117.391,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>117.391,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>											
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
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>0,00</b>	<b>117.391,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>117.391,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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
<b>99</b>	<b>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>			
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	637.819,05	136.490,43	774.309,48
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>637.819,05</b>	<b>136.490,43</b>	<b>774.309,48</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>637.819,05</b>	<b>136.490,43</b>	<b>774.309,48</b>

**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
	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>					
101	Redditi da lavoro dipendente	2.529.834,06	286.467,06	2.305.799,00	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	200.000,00	15.920,00	188.000,00	0,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.770.588,74	843.134,66	1.099.862,22	30.991,47	0,00
104	Trasferimenti correnti	10.570.307,00	0,00	10.570.307,00	0,00	0,00
1010	Altre spese correnti	307.500,00	0,00	307.500,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>15.378.229,80</b>	<b>1.145.521,72</b>	<b>14.471.468,22</b>	<b>30.991,47</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>					
202	Investimenti fissi lordi	18.017,84	8.017,84	10.000,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	4.487.725,00	1.487.725,00	4.000.000,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>4.505.742,84</b>	<b>1.495.742,84</b>	<b>4.010.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>					
701	Uscite per partite di giro	830.000,00	0,00	830.000,00	0,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	156.000,00	0,00	156.000,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE TITOLO 7</b>	<b>986.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>986.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE IMPEGNI</b>	<b>20.869.972,64</b>	<b>2.641.264,56</b>	<b>19.467.468,22</b>	<b>30.991,47</b>	<b>0,00</b>

## 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
<b>01</b>	<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	59.552,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.552,17
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
11	Altri servizi generali	812.953,12	142.116,52	1.376.668,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.172,80	2.355.910,55
	<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>812.953,12</b>	<b>142.116,52</b>	<b>1.436.220,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.172,80</b>	<b>2.415.462,72</b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	477.806,33	0,00	94.774,29	16.985.453,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.558.034,05
04	Servizio idrico integrato	525.104,47	0,00	254.816,45	814.436,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.594.357,56
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>1.002.910,80</b>	<b>0,00</b>	<b>349.590,74</b>	<b>17.799.890,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.152.391,61</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>											
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
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>1.815.863,92</b>	<b>142.116,52</b>	<b>1.785.811,02</b>	<b>17.799.890,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.172,80</b>	<b>21.567.854,33</b>

## 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
<b>01</b>	<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	20.126,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.126,80
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
11	Altri servizi generali	669.940,99	122.765,14	901.695,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116,62	1.694.518,40
	<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>669.940,99</b>	<b>122.765,14</b>	<b>921.822,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>116,62</b>	<b>1.714.645,20</b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	469.647,33	0,00	44.655,65	12.862.912,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.377.214,98
04	Servizio idrico integrato	504.686,62	0,00	139.863,55	747.092,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.391.642,59
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>974.333,95</b>	<b>0,00</b>	<b>184.519,20</b>	<b>13.610.004,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.768.857,57</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>											
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
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>1.644.274,94</b>	<b>122.765,14</b>	<b>1.106.341,65</b>	<b>13.610.004,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>116,62</b>	<b>16.483.502,77</b>

## 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
<b>01</b>	<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	33.120,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.120,61
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
11	Altri servizi generali	151.964,48	17.248,04	299.233,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.198,00	492.643,55
	<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>151.964,48</b>	<b>17.248,04</b>	<b>332.353,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.198,00</b>	<b>525.764,16</b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	6.039,18	0,00	56.115,70	2.562.928,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.625.082,95
04	Servizio idrico integrato	3.732,29	0,00	49.798,14	427.568,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	481.098,75
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>9.771,47</b>	<b>0,00</b>	<b>105.913,84</b>	<b>2.990.496,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.106.181,70</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>											
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
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>161.735,95</b>	<b>17.248,04</b>	<b>438.267,48</b>	<b>2.990.496,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.198,00</b>	<b>3.631.945,86</b>

## 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
<b>01</b>	<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>											
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
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
11	Altri servizi generali	0,00	447.001,98	0,00	0,00	0,00	447.001,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>0,00</b>	<b>447.001,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>447.001,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	512.275,00	0,00	0,00	512.275,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>512.275,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>512.275,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>											
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
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>0,00</b>	<b>447.001,98</b>	<b>512.275,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>959.276,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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
<b>01</b>	<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>											
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
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
11	Altri servizi generali	0,00	430.322,66	0,00	0,00	0,00	430.322,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>0,00</b>	<b>430.322,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>430.322,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>											
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
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>0,00</b>	<b>430.322,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>430.322,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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
<b>01</b>	<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>											
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
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
11	Altri servizi generali	0,00	117.391,59	0,00	0,00	0,00	117.391,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>0,00</b>	<b>117.391,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>117.391,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>											
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
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>0,00</b>	<b>117.391,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>117.391,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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
<b>99</b>	<b>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>			
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	637.819,05	136.490,43	774.309,48
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>637.819,05</b>	<b>136.490,43</b>	<b>774.309,48</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>637.819,05</b>	<b>136.490,43</b>	<b>774.309,48</b>



**RELAZIONE  
DI ACCOMPAGNAMENTO  
AL RENDICONTO DELL'AGENZIA TERRITORIALE  
DELL'EMILIA ROMAGNA PER I SERVIZI  
IDRICI E RIFIUTI (ATERSIR)  
SULL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

**Bologna, 20 aprile 2021**

## INDICE

<b>1. Premessa</b>	<b>3</b>
<b>2. ATERSIR</b>	<b>3</b>
<b>2.1 La forma associativa e l'organizzazione</b>	<b>3</b>
<b>2.2 La dotazione organica</b>	<b>3</b>
<b>3. Gli obiettivi 2020 e le principali attività svolte</b>	<b>4</b>
<b>4. Il Bilancio di previsione 2020-2022</b>	<b>16</b>
<b>4.1 Le caratteristiche del bilancio dell'Agenzia</b>	<b>16</b>
<b>4.2 Le previsioni del Bilancio 2020 dell'Agenzia</b>	<b>16</b>
<b>5. Il Conto del Bilancio 2020</b>	<b>18</b>
<b>6. La contabilità economico-patrimoniale 2020</b>	<b>30</b>
<b>7. Rapporti con organismi partecipati</b>	<b>34</b>

## **1. PREMESSA**

La presente Relazione è in particolare finalizzata all'assolvimento di quanto previsto dall'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 e dal regolamento di contabilità dell'Agenzia, in base al quale al rendiconto viene allegata una relazione illustrativa del Direttore dell'Agenzia che esprime le valutazioni di efficacia, efficienza ed economicità dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti; evidenzia anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche; analizza, inoltre, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati. Essa riguarda l'esercizio finanziario 2020.

## **2. ATERSIR**

### **2.1 La forma associativa e l'organizzazione**

L'Agenzia territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti, ente di diritto pubblico dotato di autonomia amministrativa, contabile e tecnica, è stata costituita con Legge Regionale 23/2011 per l'esercizio associato delle funzioni pubbliche relative al servizio idrico integrato e al servizio di gestione dei rifiuti urbani, previste dal decreto legislativo n. 152 del 2006 e già esercitate dalle Autorità d'ambito territoriali ottimali quali forme di cooperazione degli Enti locali; all'Agenzia partecipano obbligatoriamente tutti i Comuni e le Province della Regione. Per quanto non previsto dalla legge regionale 23/2011 trova applicazione la disciplina di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000.

I costi di funzionamento dell'Agenzia sono in quota parte a carico delle tariffe del servizio idrico integrato e del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani.

L'Agenzia opera su due livelli cui competono funzioni distinte di governo. Le funzioni del primo livello sono esercitate con riferimento all'intero ambito territoriale ottimale. Le funzioni del secondo livello sono esercitate, in sede di prima applicazione della presente legge, con riferimento al territorio provinciale.

Per l'espletamento delle proprie funzioni ed attività l'Agenzia è dotata di un'apposita struttura tecnico-operativa, alle dipendenze del direttore, organizzata anche per articolazioni territoriali ("Emilia Ovest", presidio di riferimento ai territori provinciali di Parma, Piacenza e Reggio Emilia, con sede a Piacenza; "Romagna", presidio di riferimento ai territori provinciali di Forlì-Cesena, Ravenna e Rimini con sede a Forlì).

Nel corso del 2012, l'Agenzia ha costituito i propri Organi, sulla base di quanto previsto dalla legge istitutiva; il Collegio dei Revisori è operativo a far data dal 1° marzo 2014.

### **2.2 La dotazione organica**

La programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2020-2022, allegata al DUP e al Bilancio di previsione 2020-2022 approvata con deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 77 del 18 dicembre 2019, è stata definita, in continuità con il piano occupazionale precedente, in 42 unità, come indicato nella seguente tabella, che riporta altresì il confronto con la situazione del personale in servizio al 31 dicembre 2020.

Dal 1 luglio 2020 l'Area Servizio Idrico Integrato, per effetto del pensionamento del responsabile, non è stata presidiata da dirigente, assumendone l'interim il Direttore sino ad attribuzione dell'incarico.

Al 31 dicembre 2020 il personale in servizio dell'Agenzia ammonta a 30 unità, più 1 unità a tempo determinato (il Direttore assunto ex art. 110 del TUEL), 2 unità in comando in entrata e n. 1 unità in comando in uscita, per un totale di 34 unità.

PERSONALE		Piano dei fabbisogni (CAmb 77/2019)	Personale in servizio al 31.12.2020
Categoria B	n°	1	1
Categoria C	n°	9	3 (t. indet.)
Categoria D	n°	28	25 (t. indet.)
			1 (comando)
Personale Dirigente	n°	4	2 (t. indet.) 1 (comando)
Personale Dirigente con incarico a tempo det.	n°		1 (Direttore)
<b>TOTALE PERSONALE</b>	<b>n°</b>	<b>42</b>	<b>34</b>

E' in corso una progressiva copertura della dotazione organica sulla base del piano dei fabbisogni, fermo restando la necessità, espressa dall'Agenda nella deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 60 del 10 novembre 2015, di tendere ad un aumento dotazionale sino al raggiungimento di 55 unità, necessarie per far fronte al complesso di attività istituzionali dell'Ente nonché ai compiti aggiuntivi attribuiti dalla Regione e dal livello centrale, ulteriormente accresciuti negli ultimi anni.

Sin dalla fine del 2017 è stata svolta un'attività di interlocuzione e confronto con la Regione, che ha portato nel 2019 alla definizione di un più ampio perimetro di spesa per il personale, oltre che del costo di funzionamento, rispetto ai limiti fissati con DGR n. 934/2012.

Con DGR n. 1016 del 24 giugno 2019, il limite di costo del personale, in particolare, viene elevato € 3.047.234,87, corrispondenti al dimensionamento ottimale della struttura organizzativa dell'Ente definito con la citata deliberazione del Consiglio n. 60/2015.

Con DGR n. 1822 del 7 dicembre 2020, alla luce delle profonde modifiche intervenute nella normativa nazionale in materia (art. 33 del D.L. 34/2019 e relativo DPCM 17/03/2020 "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei Comuni" di attuazione del medesimo), la Regione, confermato che all'Agenda si applica la normativa prevista per gli Enti Locali in termini di spesa di personale e conseguente capacità assunzionale, ha stabilito il tetto di spesa derivante dalla definizione del costo di personale così come calcolato in base alla nuova disciplina richiamata.

In questo nuovo contesto l'Ente potrà quindi dare avvio nel triennio 2021-2023 ad un percorso graduale di sviluppo, potenziando gli organici per rispondere ai fabbisogni evidenziati in questi anni.

### 3. GLI OBIETTIVI 2020 E LE PRINCIPALI ATTIVITÀ SVOLTE

E' molto difficile parlare dell'anno, il 2020, senza riferirsi primariamente al dramma della pandemia, dei suoi effetti sanitari, economici, sociali, psicologici; ma è pur vero che alcuni ambiti di produzione (si pensi all'alimentare ed alla farmaceutica, per citarne solo due) e dei servizi presentano delle loro specificità. Fra questi i servizi pubblici locali, quelli ambientali in particolare, e tutto il sistema pubblico che lo regola. **Un settore che non si è fermato praticamente mai:** l'acqua ai nostri rubinetti è sempre arrivata, le acque di scarico sempre coltate in fognatura e depurate, i rifiuti raccolti – seppure con modalità nuove dettate da esigenze e norme di carattere sanitario più che ambientale – e condotti allo smaltimento ed al recupero, ove possibile.

**L'attività svolta dall'ente che per conto dei comuni regola questi servizi, l'Agenda territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti ATERSIR, non si è mai**

**interrotta**, anzi forse proprio nel 2020 ha conseguito i suoi risultati più significativi cui stava lavorando da lungo tempo in mezzo a difficoltà di ogni tipo.

Potremmo anzi dire che il 2020 per la regolazione dei servizi idrico e rifiuti **è stato un anno cruciale.**

Per la **regolazione dei rifiuti** – e quindi la definizione del costo del servizio, delle tariffe, dei PEF – il 2020, già senza il COVID, sarebbe stato il primo anno di **ARERA** (Autorità di Regolazione dell'Energia, le Reti e l'Ambiente) in questo settore; nell'ottobre 2019 era stata approvato dall'Autorità con la delibera 443/2019 il Metodo di calcolo delle tariffe rifiuti MTR. Una "rivoluzione" per ATERSIR e Comuni. Sin da subito si è compreso che si sarebbero determinati aumento per effetto del nuovo metodo, quando è intervenuta nella sua drammaticità l'emergenza pandemica con i conseguenti provvedimenti di lockdown, chiusure di attività, nuove regole di conferimento per i contagiati, isolati in quarantena, strutture sanitarie. Su questo si è innestata una impegnativa attività della nostra Agenzia, insieme con la Regione, con ANCI regionale e con i comuni, per supportare le utenze in difficoltà nel conferimento dei rifiuti domestici (servizi di raccolta al piano per quarantenati), per cercare di introdurre riduzioni di tariffe e TARI alle attività limitate dai provvedimenti, per cercare anche di fornire supporto economico a fronte dei disagi subiti. ATERSIR e Regione decidevano quindi di evitare per il 2020 il prelievo dalla TARI di 5 milioni per il Fondo d'ambito per l'economia circolare e di mettere dapprima 5 milioni dell'avanzo di bilancio di ATERSIR per aiutare i comuni a sostenere le utenze chiuse per legge nel pagamento della TARI; ulteriori 2 milioni sono stati stanziati sempre da ATERSIR a sostegno dell'emergenza. In tutto quel convulso periodo è stato fatto un lavoro impegnativo, frammentario per il contesto in cui si è svolto, necessitante di un **raccordo fortissimo** con ANCI, i comuni, i gestori, l'Autorità nazionale. Un lavoro che ha portato all'approvazione da parte del Consiglio d'ambito di ATERSIR di tutti i PEF rifiuti 2020 entro l'ultima seduta dell'anno il 21 dicembre, subito dopo il passaggio per relativo parere delle proposte di PEF in tutti i Consigli locali.

Per quanto riguarda il **servizio idrico integrato** (acquedotto, fognatura e la depurazione) la continuità di servizio sotto il profilo tecnico è stata ancor più marcata e garantita. Non risultano segnalazioni di interruzioni di servizio e nessuna problematica in una situazione che probabilmente dal punto di vista dei consumi avrà visto un potenziale riequilibrio fra il maggior consumo domestico (effetto del lockdown) e la forte riduzione di consumi produttivi e di servizi. Si segnala anzi che alcuni nostri gestori nella fase emergenziale critica di inverno/primavera 20÷21 e nei periodi a seguire hanno dato anche un loro contributo conoscitivo mettendo a disposizione campioni di acque reflue e proprie analisi di laboratorio utili alla ricostruzione della presenza del virus nelle comunità. Qualche riflesso negativo dell'emergenza COVID-19 sul servizio idrico integrato è atteso sul fronte dell'**avanzamento degli investimenti**; i dati per queste valutazioni saranno a breve disponibili. Nell'ultimo periodo dell'anno sono state approvate le tariffe idriche per tutti i 17 bacini tariffari e per i due fornitori di acqua all'ingrosso, con il nuovo metodo tariffario per il periodo regolatorio del 2020÷2023 definito anche qui dall'ARERA; uno sforzo davvero gravoso accompagnato da una continua attività di confronto e richiesta ai gestori di evitare incrementi nell'anno 2020 rimandando eventuali rincari agli anni successivi. Una manovra, quella dell'incremento zero per il 2020, che in alcuni bacini è stata possibile e non in altri in relazione evidentemente alla mancanza di un adeguato equilibrio economico-finanziario delle gestioni. La costruzione delle tariffe 2020 infine è stata estremamente più complessa per l'**area Romagna** in quanto i sindaci di quel territorio hanno chiesto all'Agenzia, insieme ad altri soggetti pubblici, di valutare la possibilità di finanziare nell'ambito del perimetro tariffario uno **stock aggiuntivo di investimenti** (del valore di oltre 100 milioni in 25 anni), necessari a superare con un certo grado di sicurezza, anche per le prossime generazioni, *alcune criticità legate a specificità dei territori e soprattutto a proteggersi rispetto agli impatti del cambiamento climatico*; grazie a questa manovra – se verrà approvata

dall'Autorità nazionale competente – sarà possibile attivare gli investimenti aggiuntivi per un centinaio di milioni di euro con costi finali vantaggiosi per l'utenza nel lungo periodo.

Ma il punto cruciale dell'attività realizzata con grande efficacia proprio nel 2020 è quello degli **affidamenti dei servizi di competenza di ATERSIR**, con gare di affidamento per concessione che per buona parte sono andate a completamento proprio nel famigerato 2020, concluse dalla struttura tecnica di ATERSIR dopo una gestazione lunga dovuta a tante vicissitudini, in primis il quadro normativo in continua e talvolta schizofrenica evoluzione. Un risultato di enorme valore, grazie al quale oggi in regione sono presenti affidamenti dei servizi rifiuti e idrico in quasi tutti i territori provinciali, con contratti di lungo periodo **affidati legittimamente a operatori importanti**, con *obiettivi ambientali ambiziosi* in linea con quelli fissati dalla nostra Regione e obiettivi altrettanto ambiziosi di *qualità del servizio* per i territori, ottenendo nelle gare un *risultato economico importante a favore dei cittadini per effetto degli sconti* che nelle gare chi ha vinto ha dovuto offrire per potersela aggiudicare in un regime di concorrenza. Un risultato unico se si considera che i 9 affidamenti in concessione per bacino, messi in campo da ATERSIR (Geovest società mista pubblico-privata per comuni delle province di Bologna/Modena, Alea società in house di nuova costituzione per comuni della provincia di Forlì, San Donnino società in house per il comune di Fidenza, Soelia società in house per il comune di Argenta, gare europee per Ravenna/Cesena, Parma, Piacenza, Modena per il servizio rifiuti e gara europea per il bacino provinciale di Rimini per il servizio idrico), 8 per il servizio rifiuti ed 1 per il servizio idrico, in questi 4 anni, sono i primi e gli unici procedimenti in Italia avviati e portati a termine da quando è operativa l'Autorità ARERA e quindi dal 2012 ad oggi. Per quattro bacini (quello dei 13 comuni del forlivese, quello del territorio comunale di Fidenza, quello del territorio comunale di Argenta) si è trattato di affidamenti a società pubbliche *in house*. Ma ancora più significativi, per dimensione dei bacini e per complessità delle procedure, gli affidamenti fatti con gara pubblica. Per quanto riguarda il **servizio gestione rifiuti** si parla di:

- 35 comuni delle province di Ravenna e Forlì-Cesena (area cesenate), gara da oltre 1,2 miliardi di euro aggiudicata a fine 2019 al raggruppamento temporaneo di imprese costituito da HERA Holding Energia Risorse Ambiente S.p.a. (mandataria) - Consorzio Formula Ambiente Società Cooperativa (mandante) - Ciclat Trasporti Società Cooperativa (mandante). per un territorio di circa 1.100.000 Abitanti Equivalenti e circa 600.000 Abitanti residenti;
- territorio della provincia di Parma, gara da oltre 800 milioni di euro per un bacino di utenza di circa 640.000 Abitanti Equivalenti corrispondenti a circa 427.000 residenti, in corso di aggiudicazione;
- territorio provinciale di Piacenza, gara per oltre 500 milioni di euro per un bacino di utenza di 471.000 Abitanti Equivalenti corrispondenti a 288.000 residenti, in corso di aggiudicazione;
- bacino "Pianura e Montagna Modenese" di 32 comuni corrispondenti a una buona parte della provincia di Modena (ad esclusione dei comuni della Bassa Modenese attorno ai comuni principali di Carpi e Mirandola), gara da circa 1 miliardo di euro (933,5 milioni) ed un bacino di circa 820.000 Abitanti Equivalenti corrispondenti a circa 494.000 Abitanti residenti per il quale si sta completando l'aggiudicazione in questi giorni.

Per quanto riguarda il **servizio idrico integrato** è ormai imminente l'affidamento del servizio nel territorio provinciale di Rimini: una gara da circa 2 miliardi di euro e oltre 20 milioni all'anno di investimenti cui hanno concorso due fra i più importanti operatori italiani del settore, con progetti tecnici di elevatissimo livello e contenuti da parte di entrambi e con uno sconto sul valore messo a base d'asta di oltre il 5% sul valore di costo medio annuo operativo del servizio a completo beneficio dei cittadini di quel territorio. Per quanto riguarda i rifiuti: nei casi di Parma

e Piacenza – purtroppo ancora bloccate da ricorsi e controricorsi dei concorrenti ma ormai prossime a concludersi anch'essi - si sono confrontati operatori primari con progetti tecnici di altissimo livello e con sconti economici rispetto alla base d'asta di interesse per le tariffe dei cittadini. Analogamente per il territorio di Ravenna/Cesena l'aggiudicazione è avvenuta con uno sconto di oltre il 3%, mentre si è in attesa del completamento delle operazioni finali di aggiudicazione sul territorio Modenese.

Per quanto riguarda gli altri bacini ad oggi sono in corso le procedure di gara per il servizio rifiuti nel territorio provinciale di Bologna (valore di oltre 2 miliardi di euro, termine per partecipare scaduto in dicembre 2020) e quella per la ricerca del socio privato industriale e operativo per il servizio idrico integrato nel territorio provinciale di Reggio Emilia, che dovrà diventare il partner della società pubblica ARCA, di prossima costituzione da parte di tutti i comuni del territorio attraverso la preesistente società AGAC Infrastrutture già di proprietà degli stessi comuni. Inoltre nel 2021 gli obiettivi dell'Agenzia prevedono, se le condizioni al contorno lo consentiranno – e non solo quelle riferibili all'emergenza sanitaria, ma anche quelle del potenziamento degli organici dell'Agenzia – l'affidamento del servizio rifiuti per la parte del territorio provinciale di Modena escluso dall'affidamento già realizzato (i comuni della bassa oggi serviti da AIMAG), per il bacino dei comuni della Bassa Reggiana oggi serviti da SABAR, per il bacino dei comuni del Montefeltro in provincia di Rimini (oggi serviti da Montefeltro Servizi) e per la provincia di Ferrara (ad esclusione del capoluogo) oggi servita dalla società pubblica CLARA; per il **servizio idrico, nel 2021**, oltre a completare, auspicabilmente, l'affidamento nella provincia di Reggio Emilia, verrà messa **a bando la gestione nel territorio provinciale di Piacenza** dove le operazioni erano state già avviate tempo addietro ma non si sono potute sin qui completare per l'insufficiente operatività della struttura di ATERSIR a gestire contemporaneamente tutte queste procedure e avviare le operazioni per l'affidamento nel territorio provinciale di Bologna.

Infine come importante risultato dell'attività del 2020 si intende segnalare il provvedimento che la Regione ha assunto riferito ad ATERSIR – delibera di Giunta regionale n. 1822 del 7 dicembre 2020 – su cui ha lavorato da tempo sulla base di proposte e richieste l'Agenzia; con tale delibera viene data l'opportunità di adeguare nel prossimo triennio gradualmente gli organici della struttura tecnica almeno ai livelli previsti già dal 2011 e per dare una prima indispensabile risposta alle necessità in tal senso evidenziate a tutti i livelli ed in tutte le sedi negli scorsi anni.

Per quanto riguarda il Bilancio di ATERSIR si segnala che il fondo di funzionamento fino al 2020 compreso è rimasto quello definito dalla Regione nel 2012, pari a 4 milioni di euro. In tutti questi anni, ed a partire anche da una quota di avanzo già lasciata all'Agenzie dalle vecchie ATO provinciali, si era determinato un forte avanzo in Agenzia del valore di oltre 10 milioni di euro. Si è deciso di mettere a disposizione di tutto il territorio regionale e di tutta la sua comunità la grandissima parte di questo avanzo proseguendo in una pratica già avviata con l'ultima precedente grave emergenza, quella del sisma 2012. Infatti negli anni dal 2012 ad oggi quasi 2 milioni di euro dell'avanzo di bilancio di ATERSIR sono stati messi a chiusura del "fondo sisma" per coprire i mancati ricavi delle utenze colpite dal sisma. Ma ancor di più, nel 2020, dal bilancio dell'Agenzia circa 7,8 milioni di euro derivanti dall'avanzo di amministrazione sono stati allocati in un Fondo straordinario per l'emergenza COVID-19, in applicazione delle disposizioni del Presidente della Giunta regionale, concordate con i vertici di ATERSIR, e distribuiti ai Comuni per riduzioni della TARI 2020. Ulteriori 370.000 euro sono stati distribuiti ai comuni virtuosi in materia di economia circolare e per alcune operazioni straordinarie per le attività di affidamento dei servizi.

Sul versante delle attività interne in questa breve nota si segnala come tutto quanto sopra sia stato possibile realizzarlo grazie all'attivazione dello smart working praticamente per tutti i collaboratori dell'Agenzia in tempi molto rapidi da quando sono stati messi in campo i

provvedimenti di lockdown e di riduzione obbligatoria della presenza di dipendenti negli uffici. Sotto questo profilo è risultata importante la resilienza organizzativa di ATERSIR sia nelle attività organizzative delle persone nel cambiare il proprio modo di coordinare e lavorare, sia nel ricorso alle tecnologie, a partire da uno standard che si presentava da tempo molto elevato il che ha consentito di trovarsi abbastanza pronti anche rispetto ad un evento drammatico e complesso come quello della pandemia 2020. In questo senso è risultata importante sia la determinazione assunta anche formalmente dalla Direzione di ricorrere alla modalità del lavoro in remoto e prevalentemente per obiettivi sia l'investimento in dotazioni informatiche che ha da sempre caratterizzato l'azione dell'ente, coi limiti naturalmente derivati da aspetti amministrativi e disponibilità di risorse. Inoltre con riguardo a questo tema è stato ribadito dalla Direzione l'intendimento di porre fra gli obiettivi interni del lavoro in Agenzia quello del ricorso a quote adeguate di smart working anche in fase ordinaria non appena gli effetti della pandemia consentiranno un regime di quella che chiameremo una "nuova e più sostenibile" normalità. Le stesse modalità organizzative (delibere delle nuove modalità di funzionamento di alcuni organi politici) e tecnologiche (piattaforme di videoconferenza) sono quelle che hanno consentito che nel corso del 2020 siano proseguite senza interruzioni le attività di consultazione, decisione e deliberazione da parte degli organi e quindi sia del Consiglio d'ambito che dei Consigli locali.

Di seguito è riportata una valutazione sintetica dell'avanzamento/completamento degli obiettivi assunti dall'Agenzia con i documenti di programmazione e particolarmente attraverso il DUP 2020-2022, approvato con delibera di Consiglio d'Ambito n. 77 del 18 dicembre 2019 e il PEG, approvato con propria determinazione n. 92/2020. In particolare si farà riferimento ai singoli obiettivi gestionali contenuti nel PEG richiamati di seguito e seguiti da una sintetica valutazione qualitativa.

## **DIREZIONE**

### **Obiettivo del PEG 2020 1 DIR**

Supporto istituzionale operativo alle attività della Direzione in ambito istituzionale finalizzato alla fluidità delle relazioni ed alla efficacia del posizionamento

#### *Avanzamento*

Attività svolte regolarmente approntando i necessari adeguamenti organizzativi legati ai cambiamenti dovuti alla situazione di emergenza da Covid-19 (sedute degli Organi politici interni, inclusi i CL, e riunioni con stakeholder esterni tenute in modalità telematica).

### **Obiettivo del PEG 2020 2 DIR**

Implementazione e attivazione del sistema informatico degli atti con applicazione almeno ad una tipologia di atti (Delibere del Consiglio d'ambito)

#### *Avanzamento*

La priorità, per l'ambito operativo sistemi informatici e di assistenza all'attività degli organi, come sopra detto, è stata quella di mettere tempestivamente i dipendenti nelle condizioni di poter lavorare da remoto durante la fase emergenziale da Covid-19 e gli organi collegiali di poter continuare a esercitare le proprie funzioni. Da questo punto di vista è stato garantito il coordinamento delle attività e fornite le istruzioni operative. Particolarmente utile in questa fase è stata la giornata formativa sull'utilizzo degli strumenti di G-Suite (es. Calendar, Drive, Meet, etc).

**Obiettivo del PEG 2020 3 DIR**

Supporto editoriale e di strumentazione per la migliore resa della documentazione da produrre consegnare e pubblicare in relazione all'obiettivo strategico

*Avanzamento*

E' stato garantito il supporto necessario per migliorare l'editing e omogeneizzare documenti, paper e report ma l'attività non è stata completata per la difficoltà di condivisione di modifiche in fase di lavoro in remoto e difficile condivisione di informazioni e file dai server per la modalità del lavoro in remoto.

**Obiettivo del PEG 2020 4 DIR**

Incremento dell'azione di monitoraggio e controllo delle strategie ed azioni in materia di trasparenza e prevenzione della corruzione

*Avanzamento*

Sono state realizzate le attività di supporto nella verifica dell'attuazione delle misure di prevenzione della corruzione e della trasparenza in relazione al PTPCT vigente e alle indicazioni dell'ANAC, rimandando a fasi successive la progettazione di una modalità nuova, più efficace e meno burocratica di svolgimento delle attività afferenti a questo ambito. E' proseguita la proficua partecipazione alla Rete dell'Anticorruzione promossa e coordinata dalla Regione Emilia-Romagna.

**AREA AMMINISTRAZIONE E SUPPORTO ALLA REGOLAZIONE**

**Obiettivo del PEG 2020 1 ASR**

Presidio delle proposte di modifiche normative a livello nazionale e regionale in materia ambientale

*Avanzamento*

E' stato garantito il presidio relativo alle proposte di legge di riforma del Servizio Idrico Integrato (nazionale e regionale), alle proposte di modifiche al D.Lgs. 152/2006 e formulate osservazioni predisponendo apposita griglia per la Regione, nonché alle disposizioni di ARERA in materia di regolazione tariffaria (MTR) in collaborazione con l'Area SGR.

**Obiettivo del PEG 2020 2 ASR**

Supporto amministrativo alle attività istituzionali per il buon funzionamento dell'ente

*Avanzamento*

Le attività di supporto amministrativo alle attività istituzionali dell'Agenzia sono state regolarmente svolte. In particolare, sono stati adottati il Regolamento Uff. e Servizi e il nuovo Regolamento per i concorsi. Approvate le Linee Guida per lo svolgimento dei Consigli Locali in modalità telematica durante la fase di emergenza sanitaria. E' stato nominato il nuovo Collegio dei Revisori dell'Agenzia.

**Obiettivo del PEG 2020 3 ASR**

Programmazione, gestione e rendicontazione di bilancio nel rispetto della normativa contabile e delle scadenze di legge

*Avanzamento*

Le attività sono state effettuate puntualmente e nel rispetto delle scadenze di legge. Particolare impegno hanno richiesto le operazioni di riaccertamento ordinario e di chiusura dell'esercizio 2019, in quanto condotte durante il primo lockdown e quindi in un contesto difficile da gestire per le necessarie attività di verifica, predisposizione di documenti e tabelle ministeriali, parere dell'organo di revisione etc.. L'obiettivo è pienamente raggiunto.

**Obiettivo del PEG 2020 4 ASR**

Miglioramento e semplificazione della gestione finanziaria

*Avanzamento*

L'attività è stata svolta regolarmente mettendo a punto diverse azioni dirette a migliorare e semplificare la gestione finanziaria. Stante la situazione emergenziale, sono state introdotte nuove modalità operative nelle procedure di liquidazione della spesa (liquidazioni tecniche firmate digitalmente) e fornite indicazioni interne per snellire e rendere più flessibili le procedure, nelle more dell'attivazione del gestionale atti. Sono in corso di perfezionamento gli ultimi aspetti (conservazione etc.) per la piena operatività del mandato informatico, mentre vi è stato il passaggio nel 2020 al un nuovo gestionale contabile. Da segnalare altresì l'erogazione dei contributi Covid (7,8 milioni di euro circa a favore dei Comuni), che ha comportato un impegno straordinario per gli uffici.

**Obiettivo del PEG 2020 5 ASR**

Programmazione e gestione del personale nel rispetto dell'assetto normativo di riferimento e delle sue recenti modifiche

*Avanzamento*

Con riferimento alla gestione delle risorse umane l'Area, e il Servizio competente interno in particolare, ha saputo fronteggiare tempestivamente la situazione di emergenza Covid-19, in raccordo con la Direzione, per tutti gli adempimenti connessi al lavoro agile emergenziale, svolgendo al contempo senza ritardi le altre attività programmate, presidiando in particolare le importanti modifiche intervenute in materia di personale a livello nazionale e assicurando le necessarie interlocuzioni con la Regione che hanno portato all'adozione della DGR n. 1822 del 7 dicembre 2020, che consentirà a questo Ente di dar corso al necessario potenziamento degli organici.

**Obiettivo del PEG 2020 6 ASR**

Attuazione misure di prevenzione della corruzione e migliorare trasparenza e accessibilità

*Avanzamento*

Sono stati garantiti gli adempimenti necessari entro le scadenze di legge. Con strumenti e supporti opportuni, sarà più agevole popolare il sito istituzionale e migliorare la trasparenza, assicurando il necessario aggiornamento con maggiore tempestività.

**Obiettivo del PEG 2020 7 ASR**

Supporto giuridico ed economico alle Aree tecniche per affidamenti dei servizi

*Avanzamento*

Nonostante il contesto emergenziale in cui si è operato, l'attività amministrativa di supporto alle Aree tecniche per le procedure di affidamento (consulenza giuridica, partecipazione ai seggi di gara, nomina e gestione delle Commissioni di gara) ha risposto pienamente alle esigenze e alle richieste.

### **Obiettivo del PEG 2020 8 ASR**

Supporto giuridico ed economico alle Aree tecniche nelle attività di regolazione e controllo dei servizi

#### *Avanzamento*

E' stato garantito il supporto per gli aspetti giuridici ed economici delle attività di regolazione e controllo dei servizi. Nel 2020 è stata particolarmente impegnativa, per il Servizio competente all'interno dell'Area, l'attività di validazione dei dati MTR rendicontati dai gestori del servizio gestione rifiuti urbani.

## **AREA SERVIZIO GESTIONE RIFIUTI**

### **Obiettivo del PEG 2020 1 SGR**

Supporto all'attività normativa e regolatoria degli Enti sovraordinati ad ATERSIR

#### *Avanzamento*

Oltre agli esiti già riportati nel monitoraggio al 30/06, che sono continuati anche per il secondo semestre a corollario dell'attività di redazione dei PEF, è stato fornito supporto tecnico alla regione per la costituzione ed erogazione del fondo di Ambito a seguito delle Ordd. 119 e 156 del Presidente della RER, nonché per la valutazione degli impatti del dlgs 116 sulla materia regolatoria e tributaria della TARI. Nonostante la particolarità dell'anno 2020, l'Agenzia ha saputo trovare soluzione alle sfide più importanti proposte dalle novità regolatorie (MTR) calate negli effetti della pandemia COVID

### **Obiettivo del PEG 2020 2 SGR**

Trasparenza totale di atti, procedimenti e attività dell'Agenzia

#### *Avanzamento*

Le attività si sono svolte regolarmente senza registrare regressioni rispetto al percorso di miglioramento ed applicazione del PTPCT, registrando solo qualche posticipazione di attività non essenziali durante l'anno emergenziale 2020

### **Obiettivo del PEG 2020 3 SGR**

Affidamenti del SGR nei bacini regionali

#### *Avanzamento*

Nonostante gli effetti degli slittamenti COVID, le procedure di affidamento per i Bacini di Bologna, Modena sono in fase avanzata, per la bassa pianura reggiana sono alla fase di esame della documentazione tecnico economica, mentre per Ferrara, comuni ferraresi e Montefeltro non sono ancora pervenuti contributi sufficienti ad avviare le necessarie istruttorie.

### **Obiettivo del PEG 2020 4 SGR**

Applicazione del MTR sui bacini di affidamento regionali

*Avanzamento*

L'evoluzione della normativa regolatoria durante l'anno 2020 ha portato a notevoli rallentamenti dell'attività e allo slittamento a fine anno del raggiungimento dei risultati. Solo un pressoché totale spostamento di tutte le risorse disponibili su questa attività, nel 2020, ha permesso di raggiungere l'obiettivo di approvare i PEF MTR nei tempi previsti dalla legge, generando però un diffuso rallentamento di altre attività strategiche per l'Agenzia.

Nonostante il raggiungimento degli obiettivi legati all'approvazione del PEF, ciò costituisce motivo di preoccupazione per l'assorbimento di risorse da parte delle nuove e complesse procedure previste dal MTR ARERA.

**Obiettivo del PEG 2020 5 SGR**

Gestione del fondo per la gestione Post mortem delle discariche e del fondo ex art. 4 della LR 16/2015

*Avanzamento*

Pur con i ritardi dovuti alla concentrazione degli sforzi sui PEF, MTR 2020, l'attività di controllo e regolazione dei fondi dedicati alla gestione post mortem delle discariche, dei fondi per disagio ambientale, del Fondo LR 16/2015 e del fondo terremoto è proseguito.

**Obiettivo del PEG 2020 6 SGR**

Attuazione di strumenti innovativi per lo svolgimento della funzione di controllo dei servizi affidati e/o in corso di svolgimento in regime di proroga delle gestioni esistenti

*Avanzamento*

Tutte le attività sono in corso di regolare svolgimento.

**Obiettivo del PEG 2020 7 SGR**

Controllo della corretta esecuzione degli investimenti e della rendicontazione dei relativi costi di uso del capitale per investimenti (CAPEX)

*Avanzamento*

Attività in corso di regolare svolgimento.

**AREA SERVIZIO IDRICO INTEGRATO**

**Obiettivo del PEG 2020 1 SII**

Posizionamento di ATERSIR nei confronti di ANEA ,ARERA e Regione .Redazione report SII

*Avanzamento*

L'anno 2020 è risultato molto peculiare e di difficile gestione per tutto quanto ha riguardato la vita associative delle Associazioni, i convegni, i workshop e gli eventi formativi. Tuttavia si può ritenere che anche nella particolare contingenza si sono avviate e consolidate relazioni con altre Agenzie sia con quelle da considerare best practice e quindi da seguire, sia con quelle per le quali si possono esercitare funzioni di guida in quanto le corrispondenti best practices sono presenti nella nostra Agenzie (gare di affidamento, approvazione progetti del SII, espropri). Nella predisposizione di un rapporto sul SII in Emilia-Romagna per gli aspetti di competenza dell'Agenzia, si devono ancora perfezionare alcuni aspetti per soddisfare ai requisiti richiesti dalla Direzione.

**Obiettivo del PEG 2020 2 SII**

Collaborazione con ASR nella redazione Piano della corruzione e della trasparenza.  
Collaborazione al potenziamento organizzativo e strutturale dell'Ente

*Avanzamento*

Le attività individuate in questo obiettivo gestionale riguardano naturalmente anche le Aree tecniche nella visione organizzativa della Direzione per la quale non è ammessa una separazione fra aspetti tecnici e gestionali laddove è dall'attività delle Aree tecniche che si originano le richieste e conseguentemente non può essere pensata un'attività amministrativa e gestionale che intervenga esclusivamente a valle. In questo senso le Aree Tecniche hanno correttamente interpretato le indicazioni di Direzione assumendo iniziativa e fornendo supporto per le attività afferenti a questo obiettivo gestionale.

**Obiettivo del PEG 2020 3 SII**

Affidamento del SII in Provincia di RIMINI

*Avanzamento*

Le attività relative sono state svolte al 100%

**Obiettivo del PEG 2020 4 SII**

Affidamento del SII in Provincia di REGGIO EMILIA

*Avanzamento*

Le attività relative sono state svolte al 100%. Si trattava di attività propedeutiche allo svolgimento della gara per l'affidamento che è in svolgimento nell'anno in corso.

**Obiettivo del PEG 2020 5 SII**

Affidamento del SII in Provincia di PIACENZA

*Avanzamento*

Era previsto il completamento delle attività di aggiornamento del Piano d'Ambito e dei documenti contrattuali per gara a procedura aperta e avvio delle fasi di gara. In relazione a differenti priorità attribuite in corso d'anno e del mutato contesto, le attività sono proseguite ed avanzate adeguatamente ma si è deciso di ritenere più adeguato il completamento delle stesse nel 2021 per rendere maggiormente gestibili per l'Agenzia, in relazione alle risorse, le fasi a valle.

**Obiettivo del PEG 2020 6 SII**

Gestione delle attività disposte da ARERA per la regolazione tariffaria del servizio e connesse attività di rappresentazione della programmazione degli interventi.

*Avanzamento*

Le attività relative sono state svolte al 100%.

**Obiettivo del PEG 2020 7 SII**

Gestione delle attività di programmazione, approvazione e consuntivazione degli interventi del SII, nonché dei contributi assegnati ad Atersir per interventi. Gestione delle attività riguardanti i contributi a Comunità montane e Consorzi

*Avanzamento*

Le attività relative sono state svolte come da programma; non sono stati prodotti auspicate azioni di natura concettuale volte a innovare questo ambito dell'azione dell'Agenzia.

**Obiettivo del PEG 2020 8 SII**

Elaborazione di nuovi Piani d'Ambito e Aggiornamenti

*Avanzamento*

Le attività relative all'aggiornamento del Piano di Parma sono state completate a inizio 2021; per quanto riguarda l'attività sul Piano di Bologna si registrano ritardi nella fase di individuazione dei partner esterni. Ritardi da recuperare nel 2021 alla luce delle scadenze collegate relativamente alla scadenza dell'affidamento nel territorio di Bologna.

**Obiettivo del PEG 2020 9 SII**

Rilascio Pareri di competenza ai sensi della DGR 201/2016

*Avanzamento*

Le attività relative al primo semestre sono state svolte regolarmente

**Obiettivo del PEG 2020 10 SII**

Attività riguardanti le concessioni a derivare acqua destinata al consumo umano

*Avanzamento*

Le attività su questo obiettivo sono avanzate molto nell'anno 2020 con una gestione attenta e continuativa, un migliore raccordo con gli aspetti gestionali e amministrativi. Sono stati messi in evidenza ampi margini di miglioramento sul piano della qualità della documentazione tecnica da presentare a corredo delle istanze e sui controlli dell'attività dei gestori fruitori delle concessioni, su cui si implementerà l'azione nelle annualità successive.

**Obiettivo del PEG 2020 11 SII**

Attività di controllo economico patrimoniale e tecnico gestionale sui dati e informazioni relativi alle determinazioni tariffarie, controlli disposti da ARERA su RQSII e RQTI

*Avanzamento*

Le attività relative sono state svolte come da programma ad esclusione della necessità di migliorare, incrementare e strutturare l'attività di controllo sulle gestioni in materia di Qualità tecnica, emergendo bene la necessità di entrare nel merito della valutazione della filiera di qualità della "costruzione" dei dati da parte dei gestori andando quindi oltre la registrazione dei dati e la correzione per controlli di esclusiva coerenza interna degli stessi.

**Obiettivo del PEG 2020 12 SII**

Attività di controllo tecnico gestionale in materia di Piano operativo interventi, sui costi della progettazione e sul monitoraggio interventi FSC

*Avanzamento*

Le attività relative procedono come da programma compatibilmente con l'efficacia e la tempestività delle azioni di tutti gli altri soggetti coinvolti dal Ministero (a monte della filiera) ai gestori (esecutori, a valle della stessa filiera). Necessaria una decisa azione di velocizzazione anche nei confronti dei soggetti esterni già attivata per quanto di competenza dalla Direzione di ATERSIR.

#### **4. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

Prima di entrare nel merito del commento sul Conto Consuntivo e della rendicontazione economica sull'attività svolta dall'Agenzia si rendono necessarie brevi informazioni e considerazioni sulla struttura del bilancio.

La citata legge regionale 23/2011 prevede che l'Agenzia abbia una contabilità di carattere finanziario e pertanto approvi il bilancio annuale di previsione ed il rendiconto della sua gestione.

Con deliberazione n. 77 del 18 dicembre 2019 il Consiglio d'Ambito ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 e il DUP 2020-2022 dell'Agenzia.

In applicazione dell'art. 162, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL) sono stati applicati i principi di unità, annualità, universalità ed integrità, veridicità e pareggio finanziario.

La struttura applicata è quella prevista dall'art. 165 del TUEL, ovvero l'unità elementare del bilancio per l'entrata è la tipologia, per la spesa è il programma per ciascun servizio. La struttura del bilancio è quella conseguente all'applicazione del D.Lgs. 118/2011.

##### **4.1 Le caratteristiche del bilancio dell'Agenzia**

L'Agenzia presenta un bilancio di agevole lettura. Non sono presenti entrate di tipo tributario. Le entrate sono rappresentate quasi integralmente da trasferimenti, suddivisibili idealmente in due parti; la prima serve a coprire le spese di funzionamento dell'Agenzia stessa, la seconda parte di entrate è invece rappresentata da trasferimenti di tipo vincolato, che l'Agenzia introita per poi ritrasferire sul territorio (come evidenziato nei prossimi paragrafi). Nel caso di trasferimenti vincolati pertanto si è in presenza di una perfetta coincidenza tra previsioni di entrata per trasferimenti e spesa per trasferimenti, mentre nel caso di entrate finalizzate alle spese di funzionamento, alla relativa previsione di entrata si contrappongono in larga parte previsioni di spesa per il personale e per acquisto di beni e servizi.

##### **4.2 Le previsioni del Bilancio 2020 dell'Agenzia**

Nel complesso le entrate esposte nel Bilancio di Previsione dell'Agenzia per il 2020 sono riconducibili in massima parte al titolo II "Trasferimenti correnti" della parte Entrata del Bilancio.

Le previsioni definitive 2020 risultano così determinate:

<b>ENTRATA</b>		
<b>TITOLO</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
	- Applicazione Avanzo	8.536.473,02
	- Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	1.374.897,48
	- Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale	2.405.984,27
Titolo 1	- Entrate tributarie	0
Titolo 2	- Trasferimenti correnti	13.819.022,65
Titolo 3	- Entrate extra-tributarie	54.200,00
Titolo 4	- Entrate in conto capitale	1.000.000,00
Titolo 5	- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
Titolo 6	- Accensione prestiti	0,00
Titolo 7	- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9	- Entrate per conto terzi e partite di giro	1.056.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>28.246.577,42</b>

Le entrate da trasferimenti correnti in dettaglio sono riepilogate di seguito:

Totale entrate da trasferimenti: € 13.819.022,65

- € 7.000.000,00 (2 milioni di euro aggiuntivi ai 5 milioni di euro trasferiti in via ordinaria dalla Regione per il Fondo d'Ambito di incentivazione alla prevenzione e riduzione dei rifiuti ex L.R. 16/2015, mentre non è stata richiesta contribuzione ai Comuni. Ordinanze regionali del 2020, dettate dal contesto emergenziale dovuto alla pandemia da Covid-19, hanno stabilito regole specifiche di formazione e utilizzo del Fondo d'Ambito e l'istituzione, da parte di Atersir, di un fondo straordinario per l'emergenza Covid-19 alimentato da risparmi di risorse accantonate nell'avanzo vincolato dell'Agenzia)
- € 3.901.961,22 (quote di funzionamento, come da DGR n. 117 del 6 febbraio 2012, modificata con DGR n. 934 del 9 luglio 2012. Nessun adeguamento nel 2020, ancorché provvedimenti regionali successivi - DGR n. 1016/2019 e DGR n. 1822/2020 - abbiano ampliato il perimetro di spesa di personale e del costo di funzionamento complessivo dell'Agenzia a carico delle tariffe del servizio idrico integrato e del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani)
- € 1.897.061,43 (Fondo Terremoto ex Legge Regionale n. 19 del 21.12.2012 e successive modificazioni)
- € 1.020.000,00 (introiti provenienti quasi esclusivamente dai gestori del SII per il pagamento alla Regione dei canoni di concessione di derivazione)

Le entrate proprie in dettaglio sono riepilogate di seguito:

Totale entrate proprie (entrate extra tributarie): € 54.200,00

- € 52.000,00 (introiti e rimborsi diversi, ad es. per personale in comando)
- € 1.000,00 (interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato)
- € 1.200,00 (altre entrate: abbonamenti TPER; quota a carico dei dipendenti)

Le entrate in conto capitale si riferiscono alle risorse FSC 2014-2020 per interventi del SII

Totale entrate per conto di terzi (partite di giro): € 1.056.000,00

Le previsioni definitive 2020 in parte spesa risultano così determinate:

<b>SPESE</b>		
<b>TITOLO</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
Titolo 1	- Spese correnti	23.724.593,15
Titolo 2	- Spese in conto capitale	3.465.984,27
Titolo 3	- Spese per incremento di attività finanziaria	0
Titolo 4	- Rimborso di prestiti	0
Titolo 5	- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
Titolo 7	- Spese per conto terzi e partite di giro	1.056.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>28.246.577,42</b>

Le spese correnti in dettaglio sono riepilogate di seguito:

Totale spese correnti:	€ 23.724.593,15
- € 15.088.392,22 (oltre all'erogazione ai Comuni delle risorse del fondo incentivante la prevenzione e la riduzione dei rifiuti non inviati a riciclaggio, l'importo include 7,796 milioni di euro destinati ai trasferimenti emergenza Covid-19 finanziati nel 2020 con quote di avanzo vincolato di Atersir)	
- € 1.897.061,43 (trasferimenti a valere sul Fondo Terremoto)	
- € 1.020.000,00 (canoni di concessione di derivazione da pagare alla Regione coperti da versamenti da parte dei gestori del SII)	
- € 2.257.669,06 (redditi da lavoro dipendente)	
- € 2.999.692,36 (acquisto di beni e servizi, inclusi gli affitti)	
- € 198.778,08 (imposte e tasse)	
- € 263.000,00 (altre spese correnti).	

Le spese in conto capitale si riferiscono, per 3 milioni di euro alle risorse FSC 2014-2020 per interventi del SII

Totale spese per conto di terzi (partite di giro):	€ 1.056.000,00
--	----------------

## 5. IL CONTO DEL BILANCIO 2020

Il Conto del Bilancio 2020 chiude con un avanzo di amministrazione pari a € 5.970.797,86.

Negli ultimi tre esercizi l'avanzo ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
<b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>	<b>10.798.473,08</b>	<b>13.366.767,41</b>	<b>5.970.797,86</b>
di cui:			
a) Parte accantonata	343.295,09	422.793,80	492.542,91
b) Parte vincolata	8.306.519,53	11.073.484,22	3.076.667,24
c) Parte destinata a investimenti	280.000,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-)	1.868.658,46	1.870.489,39	2.401.587,71

Nel 2020 l'avanzo di amministrazione sconta l'effetto della manovra straordinaria messa in campo congiuntamente con la Regione per supportare le amministrazioni comunali in relazione all'emergenza epidemiologica da Covid-19. In attuazione dell'ordinanza regionale n. 119 del 25/6/2020, integrata con la successiva ordinanza n. 156 del 4/8/2020, Atersir ha istituito un apposito Fondo straordinario per tali finalità, destinando le risorse ai Comuni per la copertura delle agevolazioni TARI ovvero di costi complessivi del servizio rifiuti. Sono state applicate quote di avanzo vincolato per 7,796 milioni di euro, provenienti, per 5,755 milioni di euro, dal vincolo dei contributi del Fondo incentivante la prevenzione e la riduzione dei rifiuti

non utilizzati negli esercizi precedenti e, per i restanti 2,040 milioni di euro, dai vincoli delle gestioni delle ex AATO.

La gestione di competenza ha evidenziato quanto segue:

- entrate correnti pari a € 13.661.393,95
- spese correnti pari a € 21.567.854,33
- spese in conto capitale per € 959.276,98.

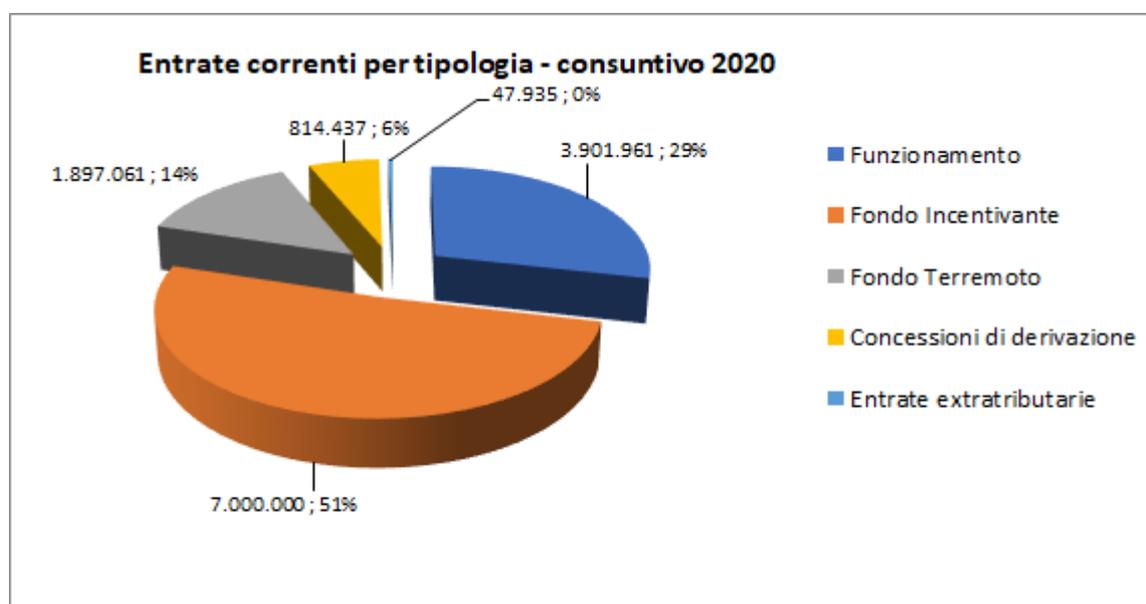
<b>ENTRATE</b>		<b>Consuntivo 2020</b>
Titolo 1	- Entrate tributarie	0
Titolo 2	- Trasferimenti correnti	13.613.459,30
Titolo 3	- Entrate extra-tributarie	47.934,65
Titolo 4	- Entrate in conto capitale	0,00
Titolo 5	- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
Titolo 6	- Accensione prestiti	0,00
Titolo 7	- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9	- Entrate per conto terzi e partite di giro	774.309,48
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>14.435.703,43</b>
<b>SPESE</b>		
Titolo 1	- Spese correnti	21.567.854,33
Titolo 2	- Spese in conto capitale	959.276,98
Titolo 3	- Spese per incremento di attività finanziaria	0
Titolo 4	- Rimborso di prestiti	0
Titolo 5	- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
Titolo 7	- Spese per conto terzi e partite di giro	774.309,48
<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>		<b>23.301.440,79</b>
<b>AVANZO DI COMPETENZA</b>		<b>-8.865.737,36</b>

La gestione di competenza, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2020</b>	<b>-</b>	<b>8.865.737,36</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 1/1		3.780.881,75
Impegni confluiti in FPV di parte corrente al 31/12		906.761,58
Impegni confluiti in FPV in conto capitale al 31/12		1.495.742,84
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>-</b>	<b>7.487.360,03</b>
Avanzo di amministrazione applicato		8.536.473,02
<b>SALDO</b>		<b>1.049.112,99</b>

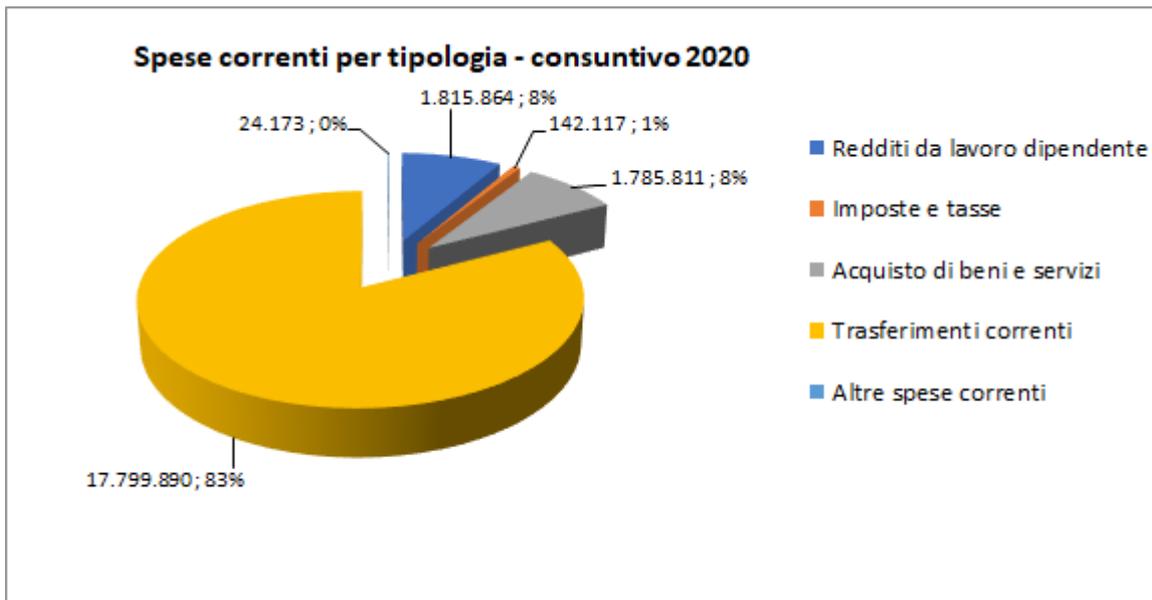
Le entrate correnti risultano così composte:

<b>Entrate correnti</b>	<b>Consuntivo 2020</b>	<b>%</b>
Funzionamento	3.901.961	28,56%
Fondo Incentivante	7.000.000	51,24%
Fondo Terremoto	1.897.061	13,89%
Concessioni di derivazione	814.437	5,96%
Entrate extratributarie	47.935	0,35%
<b>TOTALE</b>	<b>13.661.394</b>	<b>100,00%</b>



Relativamente alla spesa corrente, la gestione può essere così riassunta:

<b>Macroaggregati</b>	<b>Consuntivo 2020</b>	<b>%</b>
Redditi da lavoro dipendente	1.815.864	8,42%
Imposte e tasse	142.117	0,66%
Acquisto di beni e servizi	1.785.811	8,28%
Trasferimenti correnti	17.799.890	82,53%
Altre spese correnti	24.173	0,11%
<b>TOTALE</b>	<b>21.567.854</b>	<b>100,00%</b>



Relativamente alle spese per trasferimenti si evidenzia che gli impegni complessivi pari a € 17.799.890,07 sono così costituiti:

- € 1.897.061,43 per la mitigazione dei danni economici e finanziari causati dagli eventi sismici del maggio 2012 subiti dal servizio di gestione dei rifiuti (relativi al 2018 e conguaglio 2017);
- € 7.291.840,00 per fondo incentivante per la prevenzione e la riduzione dei rifiuti non inviati a riciclaggio;
- € 7.796.552,00 per fondo straordinario emergenza Covid-19;
- € 814.436,64 per canoni di concessione di derivazione pagati alla Regione.

Nella tabella seguente si propone il Quadro Riassuntivo della gestione finanziaria.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			18.606.064,90
RISCOSSIONI	2.915.442,40	12.711.138,28	15.626.580,68
PAGAMENTI	3.768.861,59	17.678.546,91	21.447.408,50
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020</b>			<b>12.785.237,08</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>12.785.237,08</b>
RESIDUI ATTIVI	1.318.156,06	1.724.565,15	3.042.721,21
RESIDUI PASSIVI	1.831.762,13	5.622.893,88	7.454.656,01
<i>Differenza</i>			<b>-4.411.934,80</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			906.761,58
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			1.495.742,84
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2020</b>			<b>5.970.797,86</b>

Il risultato di amministrazione è pari a € 5.970.797,86, come riepilogato nella tabella seguente:

<b>AVANZO</b>	<b>2020</b>
Totale entrate di competenza accertate	14.435.703,43
Totale spese di competenza impegnate	23.301.440,79
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DI COMPETENZA</b>	<b>- 8.865.737,36</b>
Residui attivi accertati	4.233.598,46
Fondo Cassa al 1.1.2020	18.606.064,90
Residui passivi impegnati	8.003.128,14
<b>AVANZO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>14.836.535,22</b>
Totale entrate accertate (competenza + residui)	18.669.301,89
Fondo Cassa al 1.1.2020	18.606.064,90
Totale spese impegnate (competenza + residui)	31.304.568,93
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE TOTALE 2020</b>	<b>5.970.797,86</b>

L'avanzo è così costituito:

<b>AVANZO 2020</b>	<b>5.970.797,86</b>
Parte accantonata	492.542,91
Parte vincolata	3.076.667,24
Parte destinata a investimenti	-
<b>Avanzo libero</b>	<b>2.401.587,71</b>

L'avanzo libero è pari a € 2.401.587,71, € 492.542,91 sono accantonati, quanto ad € 406.542,91 al Fondo crediti di dubbia esigibilità, quanto ad € 86.000 al Fondo per rischi ed oneri (30.000 per rinnovi contrattuali e 56.000 per oneri da contenzioso); le restanti risorse, pari a € 3.076.667,24, costituiscono la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione.

## **LA GESTIONE DI CASSA**

La situazione di cassa alla chiusura dell'esercizio finanziario 2020 è determinata come segue:

<b>Fondo di cassa al 1.1.2020</b>			<b>18.606.064,90</b>
	RESIDUI	COMPETENZA	
RISCOSSIONI	2.915.442,40	12.711.138,28	15.626.580,68
PAGAMENTI	3.768.861,59	17.678.546,91	21.447.408,50
<b>Fondo di cassa al 31.12.2020</b>			<b>12.785.237,08</b>

## **LA GESTIONE DEI RESIDUI**

La gestione dei residui si è svolta nel modo indicato dalle tabelle seguenti.

ENTRATA

Tipo	N.	Anno	Residuo	Codice di bilancio	Tit.	Tip./MacrAggr.	Conto finanz.
ACC	150100	2016	12.900,00	90100.99.60401000	9	100	E.9.02.04.01.001
ACC	770100	2016	1.031,29	20101.02.20502002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	930100	2016	591,30	20101.02.20502002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1070100	2016	312,58	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1090100	2016	578,51	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1110100	2016	2.799,71	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1140100	2016	455,18	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1160100	2016	283,33	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1280100	2016	1.452,45	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1440100	2016	548,81	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1580100	2016	55.789,11	20103.02.20101400	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	1940100	2016	2.199,21	20101.02.20505000	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1950100	2016	18.258,56	20101.02.20505000	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1960100	2016	6.994,71	20101.02.20505000	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1990100	2016	2.161,92	20101.02.20505000	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	2010100	2016	1.150,30	20101.02.20505000	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	2350100	2016	12.828,82	20103.02.20101400	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	2080100	2016	5.892,91	20101.02.20505000	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	140100	2017	38.929,28	20103.02.20101400	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	470100	2017	-105,38	20103.02.20101202	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	710100	2017	1.137,88	20101.02.20502002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	720100	2017	1.629,03	20101.02.20502002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	740100	2017	591,30	20101.02.20502002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1290100	2017	1.797,19	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1300100	2017	2.447,34	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1320100	2017	548,81	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1450100	2017	15.205,38	20103.02.20101500	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	1710100	2017	30.010,07	20103.02.20101400	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	120100	2018	103.393,06	20103.02.20101400	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	170100	2018	41.190,00	20103.02.20101500	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	180100	2018	13.470,00	20103.02.20101500	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	310100	2018	30.776,00	20103.02.20101500	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	390100	2018	1.973,00	20101.02.20505000	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	440100	2018	12.861,01	20103.02.20101102	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	720100	2018	16.028,96	20103.02.20101202	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	760100	2018	1.609,95	20101.02.20502002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1100100	2018	11.038,98	20103.02.20101302	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	1150100	2018	312,58	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1300100	2018	6.574,63	20103.02.20101302	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	1340100	2018	2.134,99	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1630100	2018	0,04	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1680100	2018	11.158,29	20101.02.20508000	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1660100	2018	27.268,78	20103.02.20101400	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	110100	2019	40.469,90	20103.02.20101400	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	120100	2019	11.311,40	20101.02.20508000	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	130100	2019	194.085,58	20103.02.20101102	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	160100	2019	28.822,11	20103.02.20101102	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	380100	2019	112.891,61	20103.02.20101202	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	440100	2019	16.028,96	20103.02.20101202	2	103	E.2.01.03.02.999

RELAZIONE AL RENDICONTO 2020

ACC	480100	2019	1.609,95	20101.02.20502002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	550100	2019	1.601,43	20101.02.20502002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	700100	2019	591,30	20101.02.20502002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	750100	2019	3.314,08	20101.02.20502002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	820100	2019	11.038,98	20103.02.20101302	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	830100	2019	825,19	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	870100	2019	312,58	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	970100	2019	119.757,72	20103.02.20101302	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	1030100	2019	6.574,63	20103.02.20101302	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	1070100	2019	2.134,99	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1290100	2019	548,81	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1340100	2019	6.031,97	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1400100	2019	34.914,00	20103.02.20101500	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	1410100	2019	14.394,00	20103.02.20101500	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	1420100	2019	4.371,00	20101.02.20505000	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1460100	2019	1.769,00	20101.02.20505000	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1530100	2019	176.945,00	20103.02.20101500	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	1590100	2019	29.602,00	20103.02.20101500	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	1400100	2020	520,57	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	90100	2020	64.994,37	90200.05.60201101	9	200	E.9.02.05.01.001
ACC	800100	2020	1.137,88	20101.02.20502002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	940100	2020	10.470,82	20103.02.20101302	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	1280100	2020	2.373,24	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	270100	2020	290.639,78	20103.02.20101102	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	510100	2020	112.891,61	20103.02.20101202	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	570100	2020	16.028,96	20103.02.20101202	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	1370100	2020	1.704,69	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	100100	2020	28.465,30	90200.05.60201200	9	200	E.9.01.01.99.999
ACC	260100	2020	194.085,58	20103.02.20101102	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	750100	2020	1.242,25	20101.02.20502002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	950100	2020	782,72	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	980100	2020	1.087,46	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1010100	2020	39.876,58	20103.02.20101302	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	1320100	2020	1.518,41	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	70100	2020	-1.243,30	30500.99.30502000	3	500	E.3.05.99.99.999
ACC	710100	2020	1.378,69	20101.02.20502002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	730100	2020	1.176,87	20101.02.20502002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1080100	2020	113.593,88	20103.02.20101302	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	1120100	2020	0,00	20103.02.20101302	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	1180100	2020	2.025,11	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1230100	2020	0,00	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1290100	2020	0,00	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1480111	2020	29,16	90100.02.60201000	9	100	E.9.01.02.02.001
ACC	1480109	2020	4.851,65	30500.99.30502000	3	500	E.3.05.99.99.999
ACC	590100	2020	24.060,92	20103.02.20101202	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	640100	2020	767,77	20101.02.20502002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	650100	2020	0,00	20101.02.20502002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	300100	2020	218.470,95	20103.02.20101102	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	920100	2020	103.178,21	20103.02.20101302	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	990100	2020	296,49	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1480115	2020	108,15	90200.99.60501000	9	200	E.9.02.99.99.999
ACC	100100	2020	-28.465,30	90200.05.60201200	9	200	E.9.02.05.01.001

**RELAZIONE AL RENDICONTO 2020**

ACC	130100	2020	50.618,26	20103.02.20101400	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	170100	2020	5.666,74	20103.02.20101400	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	860100	2020	1.271,09	20101.02.20502002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1060100	2020	12.784,19	20103.02.20101302	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	1140100	2020	6.236,24	20103.02.20101302	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	1210100	2020	915,71	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1250100	2020	1.305,11	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	290100	2020	28.822,11	20103.02.20101102	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	350100	2020	2.405,33	20101.02.20501002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	40100	2020	-17,48	90100.01.60301000	9	100	E.9.01.02.99.999
ACC	830100	2020	591,30	20101.02.20502002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	610100	2020	1.609,95	20101.02.20502002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	630100	2020	75.926,34	20101.02.20502002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	470100	2020	-1,22	20103.02.20101202	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	190100	2020	89,44	20103.02.20101400	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	240100	2020	5.661,54	20101.02.20508000	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	930100	2020	173.274,05	20103.02.20101302	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	1300100	2020	1.344,98	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1480106	2020	25,56	90200.99.60501000	9	200	E.9.02.99.99.999
ACC	1430100	2020	1.739,41	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	90100	2020	-64.994,37	90200.05.60201101	9	200	E.9.01.03.01.001
ACC	210100	2020	5.661,89	20101.02.20508000	2	101	E.2.01.01.02.003
ACC	1160100	2020	38.507,34	20103.02.20101302	2	103	E.2.01.03.02.999
ACC	1200100	2020	167.072,17	20101.02.20503002	2	101	E.2.01.01.02.003
<b>TOTALE</b>			<b>3.042.721,21</b>				

**SPESA**

Tipo	N.	Anno	Residuo	Codice di bilancio	Tit.	Tip./MacrAggr.	Conto finanz.
IMP	2020100	2018	138.937,96	09041.04.10501000	1	4	U.1.04.01.02.001
IMP	2870100	2018	94.781,00	09031.04.10307904	1	4	U.1.04.01.02.003
IMP	1610100	2017	201,73	09041.04.10501000	1	4	U.1.04.01.02.001
IMP	3100100	2018	30,00	01111.03.10308000	1	3	U.1.03.02.99.999
IMP	2720100	2017	34.956,62	09041.04.10501000	1	4	U.1.04.01.02.001
IMP	1290100	2012	57.825,55	09041.04.10501000	1	4	U.1.04.01.02.001
IMP	2730100	2019	689,94	01111.02.10701000	1	2	U.1.02.01.01.001
IMP	30100	2019	24,46	01111.03.10305209	1	3	U.1.03.02.13.003
IMP	2160100	2017	226.819,80	09031.04.10307904	1	4	U.1.04.01.02.003
IMP	2980100	2016	13.132,00	09041.04.10501000	1	4	U.1.04.01.02.001
IMP	970100	2019	34.904,85	01111.03.10403000	1	3	U.1.03.02.07.001
IMP	2850100	2018	35.476,76	09031.04.10307902	1	4	U.1.04.01.02.003
IMP	1600100	2017	30.684,08	09041.04.10501000	1	4	U.1.04.01.02.001
IMP	2090100	2019	332.133,15	09031.04.10307904	1	4	U.1.04.01.02.003
IMP	2640100	2017	94.299,00	09031.04.10307902	1	4	U.1.04.01.02.003
IMP	2710100	2019	5.774,55	01111.01.10101006	1	1	U.1.01.01.02.999
IMP	2860100	2018	71.970,00	09031.04.10307902	1	4	U.1.04.01.02.003
IMP	2730100	2017	667,66	09041.04.10501000	1	4	U.1.04.01.02.001
IMP	1230100	2019	6.338,50	01111.03.10304100	1	3	U.1.03.02.10.001
IMP	1550100	2019	50.158,34	09041.04.10501000	1	4	U.1.04.01.02.001
IMP	2750100	2019	490,84	01111.02.10701000	1	2	U.1.02.01.01.001
IMP	2390100	2019	38,00	01111.02.10702000	1	2	U.1.02.01.99.999

RELAZIONE AL RENDICONTO 2020

IMP	2500100	2019	142.948,00	09031.04.10307902	1	4	U.1.04.01.02.003
IMP	2100100	2019	192.087,85	09031.04.10307902	1	4	U.1.04.01.02.003
IMP	1200100	2019	21.960,00	09031.03.10307500	1	3	U.1.03.02.99.999
IMP	2900100	2019	30,00	01111.03.10308000	1	3	U.1.03.02.99.999
IMP	1670100	2019	3.000,00	01111.03.10301100	1	3	U.1.03.02.05.004
IMP	1680100	2019	2.400,00	01111.03.10301200	1	3	U.1.03.02.13.999
IMP	710100	2015	40.151,94	09041.04.10501000	1	4	U.1.04.01.02.001
IMP	1110100	2014	4.453,61	09041.04.10501000	1	4	U.1.04.01.02.001
IMP	2510100	2013	23.588,43	09041.04.10501000	1	4	U.1.04.01.02.001
IMP	1060100	2016	153.747,08	09041.04.10501000	1	4	U.1.04.01.02.001
IMP	2760100	2018	17.060,43	09041.04.10501000	1	4	U.1.04.01.02.001
IMP	170100	2020	1.237,52	01111.03.10301101	1	3	U.1.03.02.05.001
IMP	190100	2020	1.116,27	01111.03.10305200	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	290100	2020	394,47	01111.03.10309200	1	3	U.1.03.01.01.001
IMP	300100	2020	14.708,11	01111.03.10305200	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	730100	2020	12,41	09031.01.10107108	1	1	U.1.01.02.01.003
IMP	1630100	2020	11.988,11	09031.03.10307500	1	3	U.1.03.02.99.999
IMP	1780100	2020	0,00	01112.02.20502001	2	2	U.2.02.03.02.001
IMP	1800100	2020	17.520,00	01111.03.10401100	1	3	U.1.03.02.07.001
IMP	2180100	2020	27.201,12	09041.03.10307700	1	3	U.1.03.02.99.999
IMP	1590100	2020	21.729,43	01111.03.10403100	1	3	U.1.03.02.99.999
IMP	3000189	2020	20.000,00	01111.03.10305205	1	3	U.1.03.02.13.999
IMP	3000204	2020	1.095,64	01111.02.10701000	1	2	U.1.02.01.01.001
IMP	3000176	2020	11.500,00	01111.10.10301400	1	10	U.1.10.04.01.003
IMP	3000208	2020	0,00	01111.01.10101007	1	1	U.1.01.01.01.003
IMP	3000158	2020	1.000,00	09031.01.10107101	1	1	U.1.01.01.01.001
IMP	3000169	2020	8.289,99	09041.01.10107201	1	1	U.1.01.01.01.001
IMP	3000175	2020	4.390,00	01111.10.10301400	1	10	U.1.10.04.01.003
IMP	3000152	2020	2.458,54	01112.02.20502001	2	2	U.2.02.03.02.002
IMP	1240100	2020	0,00	09031.10.103080	1	10	U.1.10.02.01.001
IMP	3000180	2020	983,00	01111.10.10301400	1	10	U.1.10.04.01.003
IMP	3000148	2020	16.422,00	01111.03.10305200	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	20100	2020	1.258,50	01111.03.10305202	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	150100	2020	140,91	01111.03.10305200	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	40100	2020	741,91	01111.03.10305200	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	270100	2020	1.093,25	01111.03.10301100	1	3	U.1.03.02.05.004
IMP	1140100	2020	7.253,80	01111.02.10701000	1	2	U.1.02.01.01.001
IMP	1890100	2020	81,11	01111.03.10308000	1	3	U.1.03.02.99.999
IMP	1930100	2020	459,00	01111.02.10701000	1	2	U.1.02.01.01.001
IMP	2120100	2020	408,00	01111.02.10701000	1	2	U.1.02.01.01.001
IMP	2130100	2020	895,09	01111.03.10301200	1	3	U.1.03.02.13.002
IMP	2170100	2020	1.872,00	01111.03.10309000	1	3	U.1.03.02.04.999
IMP	2200100	2020	0,00	01111.03.10309000	1	3	U.1.03.02.04.999
IMP	2230100	2020	993.605,00	09031.04.10307902	1	4	U.1.04.01.02.003
IMP	2290100	2020	2.000,00	01111.03.10301100	1	3	U.1.03.02.05.004
IMP	3000201	2020	140,00	99017.02.40501000	7	2	U.7.02.02.01.999
IMP	3000164	2020	800,00	01111.01.10101009	1	1	U.1.01.02.01.001
IMP	3000167	2020	0,00	09041.01.10107209	1	1	U.1.01.02.01.001
IMP	3000153	2020	768,60	01111.03.10303000	1	3	U.1.03.02.19.999
IMP	3000144	2020	8.036,71	01111.03.10305211	1	3	U.1.03.02.13.999
IMP	1410100	2020	0,00	01111.10.104035	1	10	U.1.10.02.01.001

RELAZIONE AL RENDICONTO 2020

IMP	1640100	2020	0,00	01111.10.104034	1	10	U.1.10.02.01.001
IMP	3000170	2020	400,00	01111.03.10301200	1	3	U.1.03.02.13.002
IMP	3000149	2020	4.433,00	01111.03.10401200	1	3	U.1.03.02.07.006
IMP	130100	2020	3.952,80	01111.03.10305202	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	200100	2020	32.691,36	01111.03.10305200	1	3	U.1.03.02.11.005
IMP	960100	2020	0,00	09041.04.10501000	1	4	U.1.04.01.02.999
IMP	980100	2020	3.177,50	01111.03.10401100	1	3	U.1.03.02.07.001
IMP	1090100	2020	2.155,41	01011.03.10302500	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	1830100	2020	176,00	01111.02.10702000	1	2	U.1.02.01.99.999
IMP	1840100	2020	10,08	01111.03.10305206	1	3	U.1.03.02.13.999
IMP	1870100	2020	0,00	01111.02.10702000	1	2	U.1.02.01.99.999
IMP	1900100	2020	1.229,76	01111.03.10305200	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	1910100	2020	0,00	01111.03.10308000	1	3	U.1.03.02.99.999
IMP	1920100	2020	30.522,24	01111.03.10403100	1	3	U.1.03.02.99.005
IMP	2110100	2020	2.400,00	09031.03.10307600	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	2300100	2020	2.400,00	01111.03.10301200	1	3	U.1.03.02.13.002
IMP	1380100	2020	15.953,84	09041.03.10307700	1	3	U.1.03.02.99.999
IMP	3000118	2020	7.200,00	01111.03.10403100	1	3	U.1.03.02.99.005
IMP	3000106	2020	0,00	09041.01.10107201	1	1	U.1.01.01.01.002
IMP	3000137	2020	1.836,00	01111.02.10701000	1	2	U.1.02.01.01.001
IMP	3000134	2020	7.200,00	01111.03.10403100	1	3	U.1.03.02.99.005
IMP	3000111	2020	0,00	01111.03.10401200	1	3	U.1.03.02.07.006
IMP	3000121	2020	2.601,00	01111.02.10701000	1	2	U.1.02.01.01.001
IMP	3000125	2020	3.330,00	01111.03.10309400	1	3	U.1.03.02.13.003
IMP	3000199	2020	0,00	01111.03.10308000	1	3	U.1.03.02.99.999
IMP	3000161	2020	1.546,59	09031.01.10107109	1	1	U.1.01.02.01.001
IMP	3000146	2020	0,00	99017.02.40501000	7	2	U.7.02.02.01.999
IMP	3000166	2020	2.000,00	09041.01.10107209	1	1	U.1.01.02.01.001
IMP	3000172	2020	980,00	01111.10.10301400	1	10	U.1.10.04.01.003
IMP	3000141	2020	1.317,60	01111.03.10305202	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	3000195	2020	8.142,66	01011.03.10302500	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	1280100	2020	0,00	09041.10.103081	1	10	U.1.10.02.01.001
IMP	3000198	2020	30,00	01111.03.10308000	1	3	U.1.03.02.99.999
IMP	3000192	2020	955,00	01111.03.10403100	1	3	U.1.03.02.99.999
IMP	3000196	2020	8.142,67	01011.03.10302500	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	3000183	2020	7.600,00	09041.01.10107201	1	1	U.1.01.01.01.004
IMP	180100	2020	2.182,75	01111.03.10301101	1	3	U.1.03.02.05.002
IMP	970100	2020	732,34	01111.03.10305200	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	610100	2020	0,00	01111.01.10101009	1	1	U.1.01.02.01.001
IMP	240100	2020	17.791,00	01111.03.10309500	1	3	U.1.03.02.14.999
IMP	790100	2020	1.000,00	99017.02.40301000	7	2	U.7.02.02.01.999
IMP	1620100	2020	18.270,72	09041.03.10307700	1	3	U.1.03.02.99.999
IMP	1700100	2020	0,00	01111.01.10101012	1	1	U.1.01.01.02.999
IMP	1720100	2020	0,00	01111.01.10101013	1	1	U.1.01.01.02.999
IMP	1790100	2020	512.275,00	09042.03.50101000	2	3	U.2.03.03.03.999
IMP	1850100	2020	86,50	01111.03.10305206	1	3	U.1.03.02.13.999
IMP	2050100	2020	42,70	01111.03.10305202	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	2070100	2020	756,40	01111.03.10305202	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	2160100	2020	0,00	09041.01.10107201	1	1	U.1.01.01.01.002
IMP	2250100	2020	2.200,00	01111.02.10701000	1	2	U.1.02.01.01.001
IMP	3000132	2020	7.200,00	01111.03.10403100	1	3	U.1.03.02.99.005

RELAZIONE AL RENDICONTO 2020

IMP	3000138	2020	114.304,00	09031.04.10307902	1	4	U.1.04.01.02.003
IMP	3000163	2020	1.600,00	01111.01.10101001	1	1	U.1.01.01.01.001
IMP	3000193	2020	7.975,57	01111.03.10403100	1	3	U.1.03.02.99.999
IMP	3000202	2020	8.448,00	99017.01.40201100	7	1	U.7.01.03.02.001
IMP	3000173	2020	799,99	01111.10.10301400	1	10	U.1.10.04.01.003
IMP	140100	2020	42,70	01111.03.10305200	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	910100	2020	360,00	01111.03.10305206	1	3	U.1.03.02.13.999
IMP	990100	2020	40.625,50	01111.03.10403000	1	3	U.1.03.02.07.999
IMP	60100	2020	2.913,80	01011.03.10302500	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	310100	2020	2.537,20	09031.03.10307500	1	3	U.1.03.02.99.002
IMP	370100	2020	3.050,00	01111.03.10305202	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	1180100	2020	23.044,58	09031.03.10307500	1	3	U.1.03.02.99.999
IMP	2140100	2020	865,19	01111.03.10301200	1	3	U.1.03.02.13.002
IMP	1480100	2020	20.762,44	01111.03.10305204	1	3	U.1.03.02.13.999
IMP	1500100	2020	2.024,54	09041.03.10307700	1	3	U.1.03.02.99.002
IMP	1560100	2020	11.250,00	09041.03.10307701	1	3	U.1.03.02.99.999
IMP	3000100	2020	23.062,00	09031.04.10307906	1	4	U.1.04.01.02.003
IMP	3000127	2020	5.130,00	01011.03.10302500	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	3000113	2020	0,00	09041.03.10307700	1	3	U.1.03.02.99.002
IMP	3000135	2020	7.200,00	01111.03.10403100	1	3	U.1.03.02.99.005
IMP	3000120	2020	12.038,40	01111.03.10403100	1	3	U.1.03.02.99.005
IMP	3000150	2020	10.136,98	01112.02.20502000	2	2	U.2.02.01.07.005
IMP	3000157	2020	2.064,24	01112.02.20502000	2	2	U.2.02.01.07.005
IMP	3000168	2020	1.000,00	09041.01.10107208	1	1	U.1.01.02.01.001
IMP	3000179	2020	935,00	01111.10.10301400	1	10	U.1.10.04.01.003
IMP	3000194	2020	12.140,83	01011.03.10302500	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	10100	2020	0,00	01111.03.10309200	1	3	U.1.03.01.01.001
IMP	1200100	2020	0,00	01111.03.10305202	1	3	U.1.03.02.11.006
IMP	110100	2020	2.788,79	01111.03.10305201	1	3	U.1.03.02.13.003
IMP	160100	2020	300,00	01111.03.10305200	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	210100	2020	0,00	09031.03.10307500	1	3	U.1.03.02.99.999
IMP	840100	2020	0,00	01111.03.10309000	1	3	U.1.03.02.04.999
IMP	860100	2020	0,00	01111.03.10309000	1	3	U.1.03.02.04.999
IMP	950100	2020	67.344,22	09041.04.10501000	1	4	U.1.04.01.02.001
IMP	540100	2020	11,59	09041.01.10107208	1	1	U.1.01.02.01.003
IMP	1130100	2020	103.685,00	01111.01.10101006	1	1	U.1.01.01.02.999
IMP	2060100	2020	4.030,88	01111.03.10305207	1	3	U.1.03.02.13.999
IMP	2240100	2020	32.600,00	01111.01.10101006	1	1	U.1.01.01.02.999
IMP	3000133	2020	22.838,40	01111.03.10403100	1	3	U.1.03.02.99.005
IMP	3000119	2020	18.792,00	01111.03.10403100	1	3	U.1.03.02.99.005
IMP	3000197	2020	800,00	01011.03.10302500	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	3000185	2020	2.800,00	09031.01.10107103	1	1	U.1.01.01.01.004
IMP	900100	2020	1.189,50	01111.03.10305210	1	3	U.1.03.02.13.999
IMP	1650100	2020	10.148,75	09031.03.10307500	1	3	U.1.03.02.99.002
IMP	2270100	2020	550,44	01111.02.10702000	1	2	U.1.02.01.99.999
IMP	3000115	2020	277,61	01111.02.10701000	1	2	U.1.02.01.01.001
IMP	3000130	2020	30,50	01111.03.10401200	1	3	U.1.03.02.07.007
IMP	3000124	2020	433,56	01112.02.20502000	2	2	U.2.02.01.07.999
IMP	3000131	2020	0,00	01111.03.10201100	1	3	U.1.03.01.02.999
IMP	3000136	2020	9.135,36	01111.03.10403100	1	3	U.1.03.02.99.005
IMP	3000114	2020	3.266,00	01111.01.10101006	1	1	U.1.01.01.02.999

**RELAZIONE AL RENDICONTO 2020**

IMP	3000116	2020	7.200,00	01111.03.10403100	1	3	U.1.03.02.99.005
IMP	3000143	2020	10.000,00	01111.03.10305203	1	3	U.1.03.02.19.001
IMP	3000154	2020	612,00	01111.02.10701000	1	2	U.1.02.01.01.001
IMP	3000181	2020	18.841,68	09041.03.10307700	1	3	U.1.03.02.99.999
IMP	3000188	2020	0,00	01111.03.10305202	1	3	U.1.03.02.11.999
IMP	3000155	2020	290,12	01111.03.10202100	1	3	U.1.03.01.02.999
IMP	3000178	2020	1.114,00	01111.10.10301400	1	10	U.1.10.04.01.003
IMP	3000151	2020	1.586,00	01112.02.20502000	2	2	U.2.02.01.07.004
IMP	3000190	2020	389.541,98	09031.04.10307900	1	4	U.1.04.01.02.003
IMP	3000171	2020	10.800,00	01111.03.10301200	1	3	U.1.03.02.13.002
IMP	3000145	2020	10.980,00	01111.03.10305200	1	3	U.1.03.02.11.009
IMP	100100	2020	3.181,80	01111.03.10305206	1	3	U.1.03.02.13.999
IMP	1000100	2020	1.008,62	01111.02.10702000	1	2	U.1.02.01.99.999
IMP	280100	2020	21.411,00	09041.03.10307700	1	3	U.1.03.02.99.999
IMP	340100	2020	20.000,00	01111.03.10305204	1	3	U.1.03.02.13.999
IMP	3000117	2020	22.838,40	01111.03.10403100	1	3	U.1.03.02.99.005
IMP	3000139	2020	1.094.509,00	09031.04.10307902	1	4	U.1.04.01.02.999
IMP	3000184	2020	1.061,13	01111.01.10101001	1	1	U.1.01.01.01.004
IMP	3000159	2020	2.000,00	09031.01.10107103	1	1	U.1.01.01.01.001
IMP	3000160	2020	800,00	09031.01.10107108	1	1	U.1.01.02.01.001
IMP	3000174	2020	2.073,19	01111.10.10301400	1	10	U.1.10.04.01.003
IMP	3000205	2020	873,27	01111.02.10701000	1	2	U.1.02.01.01.001
IMP	3000177	2020	1.281,00	01111.10.10301400	1	10	U.1.10.04.01.003
IMP	3000182	2020	1.516,27	09041.01.10107209	1	1	U.1.01.02.01.001
IMP	3000191	2020	1.507.519,45	09031.04.10307900	1	4	U.1.04.01.02.999
<b>TOTALE</b>			<b>7.454.656,01</b>				

## 6. LA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE 2020

A partire dall'esercizio 2016 la contabilità economico-patrimoniale è tenuta secondo le nuove e diverse modalità normate dal D.lgs. 118/2011 e relativi principi contabili generali e applicati.

Lo Stato Patrimoniale evidenzia gli elementi dell'attivo e del passivo al 31.12.2020 e le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito rispetto all'esercizio precedente per effetto della gestione.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019	Variazione
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	-
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
Immobilizzazioni immateriali	783.104,33	467.738,58	315.365,75
Immobilizzazioni materiali	45.835,62	145.602,74	- 99.767,12
Immobilizzazioni finanziarie	1.098,53	1.017,03	81,50
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>830.038,48</b>	<b>614.358,35</b>	<b>215.680,13</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
Rimanenze	-	-	-
Crediti	2.636.178,30	3.938.785,96	- 1.302.607,66
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	12.785.237,08	18.606.064,90	- 5.820.827,82
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>15.421.415,38</b>	<b>22.544.850,86</b>	<b>- 7.123.435,48</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	-	-	-
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>16.251.453,86</b>	<b>23.159.209,21</b>	<b>- 6.907.755,35</b>

### Criteria di valutazione dell'attivo

- Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali (oneri pluriennali e software) sono valutate al costo, ammortizzato in cinque anni.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali, Atersir dispone solamente di patrimonio mobiliare, pari a complessivi € 29.156,30 al 31.12.2020, così costituito:

- |                                   |             |
|-----------------------------------|-------------|
| - attrezzature ind.li e comm.li   | € 9.358,16  |
| - autovetture                     | € 0,01      |
| - macchine per ufficio e hardware | € 18.050,37 |
| - mobili e arredi                 | € 1.747,76  |

Il criterio di valutazione adottato è il criterio del costo. L'ammortamento dei beni mobili di cui sopra è calcolato secondo i coefficienti riportati nel principio contabile applicato n.4/3 al D.lgs. 118/2011.

Le immobilizzazioni finanziarie accolgono il valore, iscritto sulla base del criterio del patrimonio netto, della società in house Lepida S.c.p.A..

- Le disponibilità liquide sono costituite dalla giacenza di Tesoreria al 31.12.2020 calcolata come giacenza iniziale + incassi 2020 – pagamenti 2020.

I crediti corrispondono ai residui attivi. La voce al 31.12.2020 è esposta al netto del fondo svalutazione crediti. In sede di riaccertamento ordinario sono stati radiati residui attivi per un importo complessivo di € 40.615,18. I crediti sono stati stralciati dalla finanziaria ma non dal patrimonio.

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variazione</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>6.578.565,79</b>	<b>12.198.533,50</b>	<b>- 5.619.967,71</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>86.000,00</b>	<b>86.000,00</b>	<b>-</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D) DEBITI</b>	<b>7.454.656,01</b>	<b>5.733.995,50</b>	<b>1.720.660,51</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>2.132.232,06</b>	<b>5.140.680,21</b>	<b>- 3.008.448,15</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>16.251.453,86</b>	<b>23.159.209,21</b>	<b>- 6.907.755,35</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.152.072,36</b>	<b>3.516.449,69</b>	<b>- 1.364.377,33</b>

Si precisa che l'Agenzia non ha fatto ricorso ad anticipazioni di credito per far fronte a temporanee emergenze di liquidità finanziaria in quanto, come illustrato in precedenza, la situazione di cassa è stata positiva. Sono stati confermati anche nel 2020 i risultati positivi nei tempi di pagamento dei fornitori. L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2020 è di - 13,4421 giorni rispetto al termine contrattuale di 30 giorni.

Nel complesso le variazioni del patrimonio netto sono indicate di seguito:

	<b>Consistenza al 1/1/2020</b>	<b>Consistenza al 31/12/2020</b>	<b>Variazione Patrimonio Netto</b>
<b>Totale Attività</b>	<b>23.159.209,21</b>	<b>16.251.453,86</b>	<b>-6.907.755,35</b>
<b>Totale Passività</b>	<b>10.960.675,71</b>	<b>9.672.888,07</b>	<b>-1.287.787,64</b>
<b>Situazione netta Patrimoniale</b>	<b>12.198.533,50</b>	<b>6.578.565,79</b>	<b>-5.619.967,71</b>

La variazione del patrimonio netto corrisponde con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variazione</b>
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>2.952.555,66</b>	<b>2.952.555,66</b>	<b>-</b>
<b>Riserve</b>	<b>9.245.977,84</b>	<b>6.760.249,23</b>	<b>2.485.728,61</b>
- da risultato economico di esercizi precedenti	9.170.030,86	6.684.302,25	2.485.728,61
- da capitale	46.790,68	47.762,51	
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	29.156,30	28.184,47	971,83
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>- 5.619.967,71</b>	<b>2.485.728,61</b>	<b>- 8.105.696,32</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>6.578.565,79</b>	<b>12.198.533,50</b>	<b>- 5.619.967,71</b>

I Conti d'ordine al 31.12.2020 accolgono gli impegni su esercizi futuri, pari ad € 2.152.072,36.

Nel Conto Economico sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variazione</b>
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>16.655.842,10</b>	<b>16.535.545,16</b>	<b>120.296,94</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>22.234.760,61</b>	<b>14.351.864,24</b>	<b>7.882.896,37</b>
<b>DIFFERENZA (A-B)</b>	<b>- 5.578.918,51</b>	<b>2.183.680,92</b>	<b>- 7.762.599,43</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZARIE</b>	<b>81,50</b>	<b>-</b>	<b>81,50</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>78.473,81</b>	<b>459.005,41</b>	<b>- 380.531,60</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>- 5.500.363,20</b>	<b>2.642.686,33</b>	<b>- 8.143.049,53</b>
<b>IMPOSTE</b>	<b>119.604,51</b>	<b>156.957,72</b>	<b>- 37.353,21</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 5.619.967,71</b>	<b>2.485.728,61</b>	<b>- 8.105.696,32</b>

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico suddivise per macro classi:

<b>Componenti positivi della gestione</b>		
<b>Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da tributi	-	0,00%
Proventi da fondi perequativi	-	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	16.607.907,45	99,71%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	-	0,00%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	-	0,00%
Variatione dei lavori in corso su ordinazione	-	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	47.934,65	0,29%
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>16.655.842,10</b>	<b>100,00%</b>

<b>Componenti negativi della gestione</b>		
<b>Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.416,02	0,03%
Prestazioni di servizi	1.496.911,24	6,73%
Utilizzo beni di terzi	284.117,50	1,28%
Trasferimenti e contributi	18.312.165,07	82,36%
Personale	1.802.973,93	8,11%
Ammortamenti e svalutazioni	298.492,04	1,34%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	0,00%
Accantonamenti per rischi	-	0,00%
Altri accantonamenti	-	0,00%
Oneri diversi di gestione	32.684,81	0,15%
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>22.234.760,61</b>	<b>100,00%</b>

<b>Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da partecipazioni	-	100,00
Altri proventi finanziari	-	100,00
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
Interessi passivi	-	100,00
Altri oneri finanziari	-	100,00
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		
<b>Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Rivalutazioni	81,50	100,00%
Svalutazioni	-	0,00%
<b>Totale della Macro-classe D</b>	<b>81,50</b>	<b>100,00%</b>

<b>Proventi e oneri straordinari</b>		
<b>Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da permessi di costruire	-	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	0,00%
Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	133.345,10	100,00%
Plusvalenze patrimoniali	-	0,00%
Altri proventi straordinari	-	0,00%
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>133.345,10</b>	<b>100,00%</b>
Trasferimenti in conto capitale	-	0,00%
Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	54.871,29	100,00%
Minusvalenze patrimoniali	-	0,00%
Altri oneri straordinari	-	0,00%
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>54.871,29</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>78.473,81</b>	<b>100,00%</b>

## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Atersir detiene una partecipazione nella società Lepida S.c.p.a.

In data 19 dicembre 2018 è stato sottoscritto l'atto di fusione per incorporazione della società Cup 2000 s.c.p.a. in Lepida s.p.a. e contestuale trasformazione di Lepida s.p.a. in s.c.p.a., così come previsto dalla L.R. 1/2018. La fusione è efficace dal 1/1/2019.

Al 31/12/2020 l'azione detenuta dall'Agenzia, del valore nominale di € 1.000,00, corrisponde allo 0,0014% del capitale sociale. I dati relativi alla partecipazione sono consultabili nel sito istituzionale dell'Agenzia, sezione Amministrazione trasparente – Enti controllati.

L'art. 11, comma 6 del D.Lgs. 118/2011 prevede che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto contenga, tra l'altro (lettera j), gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Si allegano le relative note asseverate dai rispettivi organi di revisione economico-finanziaria. La partite debitorie/creditorie reciproche si riferiscono alle posizioni aperte relative al 2020 che la società ha fatturato nei primi mesi dell'anno. Il minor saldo a credito evidenziato da Lepida S.c.p.A. tiene conto dell'esito delle operazioni di conguaglio consortile, ad oggi non ancora formalmente comunicato dalla Società e per il quale la stessa emetterà nota di credito.

**Relazione della società di revisione indipendente  
sul prospetto relativo ai crediti e debiti reciproci  
tra gli Enti Locali Azionisti di Lepida S.c.p.A. e la Società  
partecipata Lepida S.c.p.A. al 31 dicembre 2020 per le finalità  
previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118**

Ria Grant Thornton S.p.A.  
Via San Donato, 197  
40127 Bologna

T +39 051 6045911  
F +39 051 6045999

Al Consiglio di Amministrazione di  
Lepida S.c.p.A.

### **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito di Lepida S.c.p.A. con gli Enti Locali Azionisti (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2020, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di Lepida S.c.p.A. al 31 dicembre 2020 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

### **Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### **Richiamo di informativa - Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo**

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione degli Enti Locali Azionisti della Società. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

### **Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il Prospetto**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

### **Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto**

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai



principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Bologna, 31 marzo 2021



Ria Grant Thornton S.p.A.

Sandro Gherardini  
Socio

Prospetto – Allegato A

ELENCO SOCI AL 31/12/2020	CREDITI	DEBITI
ACER Bologna	9.600,00	
ACER Ferrara	0,00	
ACER Forlì-Cesena	6.505,49	
ACER Ravenna	2,17	
ACER Reggio Emilia	0,00	
Ad Personam - Azienda dei Servizi alla Persona del Comune di Parma		305,26
Agenzia Interregionale per il fiume Po	8.328,08	
Agenzia Territoriale dell'Emilia-Romagna per i Servizi Idrici e Rifiuti	64.590,00	
ARPAE - Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna	86.508,23	
ASC InSieme - Azienda Servizi per la Cittadinanza - Azienda speciale Interventi Sociali Valli del Reno Lavino e Samoggia	0,00	
ASP "Cav. Marco Rossi Sidoli"	3.426,65	
ASP Citta' di Bologna	21.628,44	
ASP Ferrara Centro Servizi alla Persona	1.831,10	
ASP Reggio Emilia - Città delle Persone		475,47
ASP Romagna Faentina		233,14
Autorità di sistema portuale del Mare Adriatico centro-settentrionale		136,98
Azienda di Servizi alla Persona "Progetto Persona" - Azienda Intercomunale Servizi alla Persona	0,00	
Azienda di Servizi alla Persona Magiera Ansaloni		269,06
Azienda Ospedaliero-Universitaria di Bologna Policlinico Sant'Orsola-Malpighi	395.628,76	
Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara	448.347,82	
Azienda Ospedaliero-Universitaria di Modena	94.165,80	

Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma	154.129,30	
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "ASP Valloni Marecchia"	718,03	
Azienda Pubblica di Servizi alla persona "Pianura Est"	29.762,64	
Azienda Pubblica di Servizi alla persona Carlo Sartori		225,93
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Giorgio Gasparini di Vignola		177,96
Azienda Pubblica di Servizi alla persona Laura Rodriguez Y Laso De' Buoi	190,38	
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Seneca	32.483,76	
Azienda Pubblica di servizi alla Persona, Azienda Sociale Sud-Est	1.141,97	
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona. Distretto di Fidenza		848,12
Azienda Servizi alla Persona dei Comuni della Bassa Romagna	3.368,87	
Azienda Servizi alla Persona dei Comuni Modenesi Area Nord	0,00	
Azienda Servizi alla Persona del Circondario Imolese		1.011,94
Azienda Servizi alla Persona Opus Civium		244,30
Azienda Servizi Bassa Reggiana		169,42
Azienda Speciale del Comune di Cavriago "CavriagoServizi"	0,00	
Azienda Unità Sanitaria di Imola	277.847,61	
Azienda Unità Sanitaria Locale della Romagna	258.139,02	
Azienda Unità Sanitaria Locale di Bologna	3.662.377,38	
Azienda Unità Sanitaria Locale di Ferrara	475.275,32	
Azienda Unità Sanitaria Locale di Modena	288.868,58	
Azienda Unità Sanitaria Locale di Parma	338.874,48	
Azienda Unità Sanitaria Locale di Reggio Emilia	267.890,11	
Azienda Unità Sanitaria Locale Piacenza	100.324,59	
Citta' Metropolitana di Bologna	38.400,04	
Comune dell'Alto Reno Terme	2.930,28	
Comune di Agazzano	5.000,80	

Comune di Albareto		2.157,96
Comune di Albinea	0,00	
Comune di Alfonsine	0,00	
Comune di Alseno	0,00	
Comune di Alta Val Tidone	6.186,28	
Comune di Anzola dell'Emilia	17.577,51	
Comune di Argelato	0,00	
Comune di Argenta	271.057,57	
Comune di Bagnacavallo	0,00	
Comune di Bagnara di Romagna	0,00	
Comune di Bagno di Romagna	0,00	
Comune di Bagnolo in Piano	0,00	
Comune di Baiso	3.990,00	
Comune di Bardi		453,93
Comune di Baricella	0,00	
Comune di Bastiglia	0,00	
Comune di Bedonia	0,00	
Comune di Bellaria Igea Marina		178,60
Comune di Bentivoglio	2.315,00	
Comune di Berceto	3.281,30	
Comune di Bertinoro	0,00	
Comune di Besenzone	0,00	
Comune di Bettola	0,00	
Comune di Bibbiano	0,00	
Comune di Bobbio	0,00	
Comune di Bologna	833.921,61	

Comune di Bomporto	0,00	
Comune di Bondeno		3.614,35
Comune di Bore	0,00	
Comune di Boretto	3.687,21	
Comune di Borghi		763,08
Comune di Borgo Tossignano	0,00	
Comune di Borgo Val di Taro	100,05	
Comune di Borgonovo Val Tidone	2.761,74	
Comune di Brescello	0,00	
Comune di Brisighella	0,00	
Comune di Budrio		241,93
Comune di Busseto	785,96	
Comune di Cadelbosco di Sopra	0,00	
Comune di Cadeo	0,00	
Comune di Calderara di Reno	0,00	
Comune di Calendasco	0,00	
Comune di Calestano	938,05	
Comune di Campagnola Emilia	0,00	
Comune di Campegine	0,00	
Comune di Campogalliano	0,00	
Comune di Camposanto	0,00	
Comune di Camugnano	0,00	
Comune di Canossa	0,00	
Comune di Caorso	0,00	
Comune di Carpaneto Piacentino	0,00	
Comune di Carpi	0,00	

Comune di Carpineti	0,00	
Comune di Casalecchio di Reno	0,00	
Comune di Casalfiumanese	0,00	
Comune di Casalgrande	5.750,00	
Comune di Casina	0,00	
Comune di Casola Valsenio	0,00	
Comune di Castel Bolognese	0,00	
Comune di Castel d'Aiano	0,00	
Comune di Castel del Rio	0,00	
Comune di Castel di Casio	0,00	
Comune di Castel Guelfo	0,00	
Comune di Castel Maggiore	0,00	
Comune di Castel San Giovanni	6,20	
Comune di Castel San Pietro Terme	0,00	
Comune di Casteldelci	0,00	
Comune di Castelfranco Emilia	0,00	
Comune di Castell'Arquato	0,00	
Comune di Castellarano	0,00	
Comune di Castello d'Argile	0,00	
Comune di Castelnovo di Sotto	0,00	
Comune di Castelnovo ne' Monti	0,00	
Comune di Castelnuovo Rangone	0,00	
Comune di Castelvetro di Modena	0,00	
Comune di Castelvetro Piacentino	0,00	
Comune di Castenaso	0,00	
Comune di Castiglione dei Pepoli	5.000,00	

Comune di Castrocaro Terme e Terra del Sole	0,00	
Comune di Cattolica	5.102,48	
Comune di Cavezzo		726,67
Comune di Cavriago	0,00	
Comune di Cento	30.572,80	
Comune di Cerignale	732,38	
Comune di Cervia	36.373,13	
Comune di Cesena	0,00	
Comune di Cesenatico		2.304,07
Comune di Civitella di Romagna	0,00	
Comune di Codigoro	49.879,76	
Comune di Coli	0,00	
Comune di Collecchio	0,00	
Comune di Colorno	5.282,76	
Comune di Comacchio	6.611,98	
Comune di Compiano	0,00	
Comune di Concordia sulla Secchia	0,00	
Comune di Conselice	0,00	
Comune di Copparo	0,00	
Comune di Coriano		3.006,88
Comune di Corniglio	14.031,64	
Comune di Correggio	0,00	
Comune di Corte Brugnatella	0,00	
Comune di Cortemaggiore	0,00	
Comune di Cotignola	0,00	
Comune di Crevalcore	0,00	

Comune di Dovadola	0,00	
Comune di Dozza	0,00	
Comune di Fabbriico	0,00	
Comune di Faenza	0,00	11.800,00
Comune di Fanano	0,00	
Comune di Farini	0,00	
Comune di Felino	0,00	
Comune di Ferrara	32.491,26	
Comune di Ferriere		624,12
Comune di Fidenza	3.277,41	
Comune di Finale Emilia	2.635,30	
Comune di Fiorano Modenese	2.444,41	
Comune di Fiorenzuola d'Arda		123,63
Comune di Fiscaglia		63,75
Comune di Fiumalbo	0,00	
Comune di Fontanelice	0,00	
Comune di Fontanellato	2.611,71	
Comune di Fontevivo	581,74	
Comune di Forlì	0,00	
Comune di Forlimpopoli	0,00	
Comune di Formigine	3.329,47	
Comune di Fornovo di Taro	33.465,24	
Comune di Frassinoro	0,00	
Comune di Fusignano	0,00	
Comune di Gaggio Montano	0,00	
Comune di Galeata	0,00	

Comune di Galliera	0,57	
Comune di Gambettola		1.309,36
Comune di Gattatico	171,39	
Comune di Gatteo		2.792,84
Comune di Gazzola	732,00	
Comune di Gemmano	0,00	
Comune di Goro		23,93
Comune di Gossolengo	0,00	
Comune di Gragnano Trebbiense	3.430,00	
Comune di Granarolo dell'Emilia	0,00	
Comune di Grizzana Morandi	0,00	
Comune di Gropparello	0,00	
Comune di Gualtieri	0,00	
Comune di Guastalla		
Comune di Guiglia	0,00	
Comune di Imola	0,00	
Comune di Jolanda di Savoia	9.173,48	
Comune di Lagosanto	0,00	
Comune di Lama Mocogno	0,00	
Comune di Langhirano	0,00	
Comune di Lesignano de' Bagni	0,00	
Comune di Lizzano in Belvedere	0,00	
Comune di Loiano	0,00	
Comune di Longiano		1.211,48
Comune di Lugagnano Val d'Arda	0,00	
Comune di Lugo	0,00	

Comune di Luzzara	0,00	
Comune di Maiolo	0,00	
Comune di Malalbergo	0,00	
Comune di Maranello	0,00	
Comune di Marano sul Panaro	0,00	
Comune di Marzabotto	0,00	
Comune di Masi Torello		1.438,55
Comune di Massa Lombarda	0,00	
Comune di Medesano	3.616,70	
Comune di Medicina	1.650,00	
Comune di Medolla	0,00	
Comune di Meldola	0,00	
Comune di Mercato Saraceno	0,00	
Comune di Mesola		45,57
Comune di Minerbio	23.500,00	
Comune di Mirandola	0,00	
Comune di Misano Adriatico	518,94	
Comune di Modena	111.844,30	
Comune di Modigliana	0,00	
Comune di Molinella	11.145,31	
Comune di Monchio delle Corti	269,71	
Comune di Mondaino	1.797,10	
Comune di Monghidoro	0,00	
Comune di Monte San Pietro	51.580,32	
Comune di Montecchio Emilia	0,00	
Comune di Montechiarugolo	2.150,00	

Comune di Montecreto	0,00	
Comune di Montefiore Conca	0,00	
Comune di Montefiorino	0,00	
Comune di Montegridolfo	2.344,24	
Comune di Monterenzio	0,00	
Comune di Montescudo-Monte Colombo	0,00	
Comune di Montese	0,00	
Comune di Montiano	0,00	
Comune di Monticelli d'Ongina	0,00	
Comune di Monzuno	0,00	
Comune di Morciano di Romagna	5.904,92	
Comune di Mordano	4.865,00	
Comune di Morfasso	0,00	
Comune di Neviano degli Arduini	0,00	
Comune di Noceto	8.471,10	
Comune di Nonantola	0,00	
Comune di Novafeltria	0,00	
Comune di Novellara	768,91	
Comune di Novi di Modena	0,00	
Comune di Ostellato	0,00	
Comune di Ottone	0,00	
Comune di Ozzano dell'Emilia	0,00	
Comune di Palagano	0,00	
Comune di Palanzano	4.267,18	
Comune di Parma	110.841,81	
Comune di Pavullo nel Frignano	0,00	

Comune di Pellegrino Parmense	2.062,39	
Comune di Pennabilli	984,26	
Comune di Piacenza	105.355,79	
Comune di Pianello Val Tidone	0,42	
Comune di Pianoro	0,00	
Comune di Pieve di Cento	0,00	
Comune di Pievepelago	0,00	
Comune di Piozzano	0,00	
Comune di Podenzano	14.454,54	
Comune di Poggio Renatico	0,00	
Comune di Poggio Torriana	0,00	
Comune di Polesine Zibello	66,88	
Comune di Polinago	0,00	
Comune di Ponte dell'Olio	3.600,88	
Comune di Pontenure	1,23	
Comune di Portico e San Benedetto	0,00	
Comune di Portomaggiore	0,00	
Comune di Poviglio	0,00	
Comune di Predappio	0,00	
Comune di Premilcuore	0,00	
Comune di Prignano sulla Secchia	1.250,65	
Comune di Quattro Castella	0,00	
Comune di Ravarino	0,00	
Comune di Ravenna	30.763,70	
Comune di Reggio Emilia	28.463,14	
Comune di Reggiolo	0,00	

Comune di Riccione	32.385,12	
Comune di Rimini	405.603,40	
Comune di Rio Saliceto	0,00	
Comune di Riolo Terme	0,00	
Comune di Riolunato	0,00	
Comune di Riva del Po	0,52	
Comune di Rivergaro	0,00	
Comune di Rocca San Casciano	0,00	
Comune di Roccabianca		2.375,31
Comune di Rolo	0,00	
Comune di Roncofreddo		832,65
Comune di Rottofreno	0,00	
Comune di Rubiera	0,00	
Comune di Russi		2.573,81
Comune di Sala Baganza	2.895,00	
Comune di Sala Bolognese	66.220,01	
Comune di Salsomaggiore Terme		1.453,13
Comune di Saludecio	2.017,58	
Comune di San Benedetto Val di Sambro	2.500,00	
Comune di San Cesario sul Panaro	0,00	
Comune di San Clemente	0,00	
Comune di San Felice sul Panaro	1.343,52	
Comune di San Giorgio di Piano	0,00	
Comune di San Giorgio Piacentino	0,00	
Comune di San Giovanni in Marignano	9.454,66	
Comune di San Giovanni in Persiceto	0,00	

Comune di San Lazzaro di Savena	63.629,76	
Comune di San Leo	0,00	
Comune di San Martino in Rio	0,00	
Comune di San Mauro Pascoli	5.980,28	
Comune di San Pietro in Casale	0,00	
Comune di San Pietro in Cerro	0,00	
Comune di San Polo d'Enza	0,00	
Comune di San Possidonio	0,00	
Comune di San Prospero	0,00	
Comune di San Secondo Parmense	2.471,20	
Comune di Sant'Agata Bolognese	0,00	
Comune di Sant'Agata Feltria	0,00	
Comune di Sant'Agata sul Santerno	0,00	
Comune di Sant'Ilario d'Enza	0,00	
Comune di Santa Sofia	0,00	
Comune di Santarcangelo di Romagna	0,00	
Comune di Sarmato	1.732,54	
Comune di Sarsina	0,00	
Comune di Sasso Marconi	5.000,00	2.549,82
Comune di Sassuolo	4.099,80	
Comune di Savignano sul Panaro	0,00	
Comune di Savignano sul Rubicone		1.912,07
Comune di Scandiano	3.000,00	
Comune di Serramazzoni	581,76	
Comune di Sestola	0,00	
Comune di Sissa Trecasali	2.303,11	

Comune di Sogliano al Rubicone	0,00	
Comune di Solarolo	3.216,38	
Comune di Soliera	0,00	
Comune di Solignano	1.829,35	
Comune di Soragna	101,75	
Comune di Sorbolo Mezzani	0,00	
Comune di Spilamberto	0,00	
Comune di Talamello	0,00	
Comune di Terenzo		1.081,26
Comune di Terre del Reno	0,00	
Comune di Tizzano Val Parma	12.220,46	
Comune di Toano	0,00	
Comune di Tornolo	2.515,00	
Comune di Torrile	0,00	
Comune di Traversetolo	0,00	
Comune di Travo	0,00	
Comune di Tredozio	0,00	
Comune di Tresignana	0,00	
Comune di Valmozzola	2.350,98	
Comune di Valsamoggia	0,00	
Comune di Varano de' Melegari		570,47
Comune di Varsi	0,00	
Comune di Ventasso	0,00	
Comune di Vergato	0,00	
Comune di Verghereto	0,00	
Comune di Vernasca	0,00	

Comune di Verucchio	0,00	
Comune di Vetto	0,00	
Comune di Vezzano sul Crostolo	0,00	
Comune di Viano	0,00	
Comune di Vigarano Mainarda		1.301,25
Comune di Vignola	0,00	
Comune di Vigolzone	0,00	
Comune di Villa Minozzo	0,00	
Comune di Villanova sull'Arda	0,00	
Comune di Voghiera	6.410,15	
Comune di Zerba	0,00	
Comune di Ziano Piacentino	0,48	
Comune di Zocca	0,00	
Comune di Zola Predosa		207,87
Consorzio della Bonifica Burana	525,84	
Consorzio della Bonifica Parmense	13.429,61	
Consorzio della Bonifica Renana	56.787,83	
Consorzio di Bonifica dell'Emilia Centrale	50.075,21	
Consorzio di Bonifica della Pianura di Ferrara	50.747,70	
Consorzio di Bonifica della Romagna	56.079,59	
Consorzio di Bonifica della Romagna Occidentale	2.218,08	
Consorzio di Bonifica di Piacenza		78,62
Consorzio di Bonifica per il Canale Emiliano Romagnolo	3.079,42	
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena	0,00	
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Reggio Emilia	2.459,02	
Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	8.579,21	

Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversita' - Delta del Po	3.182,98	
Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversita' - Emilia Orientale	0,00	
Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversita' Emilia Centrale		324,55
Istituto Ortopedico Rizzoli	255.015,12	
Nuovo Circondario Imolese	61.359,18	
Provincia di Ferrara	19.628,16	
Provincia di Forlì-Cesena	83.473,24	
Provincia di Modena	96.408,57	
Provincia di Parma	45.485,07	
Provincia di Piacenza	9.510,84	
Provincia di Ravenna	6.190,07	
Provincia di Reggio Emilia	22.326,89	
Provincia di Rimini	1.446,28	
Unione Bassa Est Parmense	30.751,89	
Unione Bassa Val Trebbia e Val Luretta	20.209,10	
Unione Colline Matildiche	2.464,71	
Unione Comuni Appennino Bolognese	52.450,11	
Unione Comuni del Sorbara	75.701,89	
Unione Comuni Valli Taro e Ceno	33.610,66	
Unione dei Comuni Bassa Val D'Arda fiume Po	2.707,74	
Unione dei Comuni del Distretto Ceramicco	133.792,00	
Unione dei Comuni del Frignano		3.256,56
Unione dei Comuni della Bassa Reggiana	30.719,71	
Unione dei Comuni della Bassa Romagna	44.101,83	
Unione dei Comuni Modenesi Area Nord	515,09	
Unione dei Comuni Montani Alta Val D'Arda	3.760,90	

Unione dei Comuni Savena - Idice	137.744,11	
Unione dei Comuni Terre e Fiumi	6.255,68	
Unione dei Comuni Valle del Savio	59.458,23	
Unione dei Comuni Valli e Delizie	60.066,99	
Unione dei Comuni Via Emilia Piacentina	8.503,11	
Unione della Pianura Reggiana	42.159,29	
Unione della Romagna Faentina	189.858,34	
Unione della Valconca	11.434,62	
Unione delle Terre d'Argine	243.924,12	
Unione di Comuni della Romagna Forlivese - Unione montana	21.324,35	
Unione di Comuni Valmarecchia		4.253,40
Unione Montana Alta Val Nure	5.140,21	
Unione Montana Appennino Parma Est	5.783,22	
Unione Montana Comuni dell'Appennino Reggiano	3.595,60	
Unione Montana Valli Trebbia e Luretta		3.193,59
Unione Pedemontana Parmense	19.664,55	
Unione Reno Galliera	26.284,52	
Unione Rubicone e Mare	61.208,55	
Unione Terra di Mezzo	20.052,25	
Unione Terre d'Acqua	31.062,38	
Unione Terre di Castelli		17.131,43
Unione Terre di Pianura	51.990,74	
Unione Terre Verdiane	120.622,70	
Unione Tresinaro Secchia	61.807,80	
Unione Val D'Enza	37.090,88	
Unione Valli del Reno, Lavino e Samoggia	101.916,29	

Unione Valnure e Valchero	11.475,38	
Università di Bologna	107.795,67	
Università di Ferrara	17.320,00	
Università di Modena e Reggio Emilia	7.501,91	
Universita' di Parma	5,24	

Spett.le Lepida ScpA

**Oggetto:** Verifica debiti-crediti reciproci

Con riferimento alla vostra nota acquisita al prot. 3384 del 1/4/2021 ai fini della verifica ex art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. 118/2011 art. 11, si attesta che dalle evidenze contabili della scrivente Agenzia risultano al 31/12/2020 le seguenti partite debitorie/creditorie aperte nei confronti di codesta Società:

A) DEBITI AL 31/12/2020

Descrizione	Importo	Rif. Bilancio
Servizi data center e assistenza software	69.576,14	Imp. 1590100/2020 Imp. 3000143/2020 Imp. 3000144/2020 Imp. 3000148/2020 Imp. 3000149/2020 Imp. 3000192/2020 Imp. 3000193/2020

B) CREDITI AL 31/12/2020

Descrizione	Importo	Rif. Bilancio
	0,00	

Il Presidente del Collegio dei revisori  
 di ATERSIR  
 Dott. Marco Castellani





**AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA ROMAGNA PER I SERVIZI  
IDRICI E RIFIUTI**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

Sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione  
Sullo schema di rendiconto

**ANNO 2020**

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

MARCO CASTELLANI

ISABELLA BOSELLI

VITTORIO BENEFORTI

documento firmato digitalmente

## **Collegio dei Revisori - Atersir**

**Verbale n.3 del 20 Aprile 2021**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

Il Collegio dei Revisori ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare.

Il Collegio tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1/2020 al numero 7/2020 e dal numero 1/2021 al numero 2/2021

#### **Presenta**

L'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Collegio non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Collegio ha verificato che l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Collegio dei revisori.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19. Il Collegio ha effettuato le verifiche contemporaneamente all'istruttoria degli uffici.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Bologna, 20 Aprile 2021

***IL COLLEGIO DEI REVISORI***

MARCO CASTELLANI

ISABELLA BOSELLI

VITTORIO BENEFORTI

**documento firmato digitalmente**

## Sommario

1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	6
4. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	14
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	15
8. CONCLUSIONI.....	17

## 1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	12.785.237,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	12.785.237,08
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Collegio prende atto che il tesoriere ha proceduto alla resa del conto entro la data del 31 Gennaio 2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla parificazione.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	11.402.939,96	18.606.064,90	12.785.237,08
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web [soipe.it](http://soipe.it) ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

Il sottoscritto Collegio dei Revisori e il precedente nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale del 14 Aprile 2020
- 2 trimestre 2020 verbale del 17 Luglio 2020
- 3 trimestre 2020 verbale n.3 del 19 Ottobre 2020
- 4 trimestre 2020 verbale n.1 del 22 Febbraio 2021

L'ente non ha attivato per l'anno 2020 l'anticipazione di tesoreria.

### Dati sui pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -13,4421 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro ZERO.

## **2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2 del 5 Marzo 2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						0,00	0,00	0,00
Titolo 2			113.328,70	92.190,90	279.790,27	819.946,19	1.720.811,41	3.026.067,47
Titolo 3						0,00	3.608,35	3.608,35
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9			12.900,00			0,00	145,39	13.045,39
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>126.228,70</b>	<b>92.190,90</b>	<b>279.790,27</b>	<b>819.946,19</b>	<b>1.724.565,15</b>	<b>3.042.721,21</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020 risultano essere esigibili e risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

<b>ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI</b>								
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	85.867,59	40.151,94	166.879,08	387.628,89	358.256,15	792.978,48	5.084.351,56	6.916.113,69
Titolo 2						0,00	528.954,32	528.954,32
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	9.588,00	9.588,00
<b>Totale</b>	<b>85.867,59</b>	<b>40.151,94</b>	<b>166.879,08</b>	<b>387.628,89</b>	<b>358.256,15</b>	<b>792.978,48</b>	<b>5.622.893,88</b>	<b>7.454.656,01</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020 risultano relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio ma non ancora pagate.

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			18.606.064,90
RISCOSSIONI	2.915.442,40	12.711.138,28	15.626.580,68
PAGAMENTI	3.768.861,59	17.678.546,91	21.447.408,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			12.785.237,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			12.785.237,08
RESIDUI ATTIVI	1.318.156,06	1.724.565,15	3.042.721,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.831.762,13	5.622.893,88	7.454.656,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			906.761,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.495.742,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020</b>			<b>5.970.797,86</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	- 8.865.737,36
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	3.780.881,75
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	2.402.504,42
<b>SALDO FPV</b>	1.378.377,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-41.981,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	133.371,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	91.390,48
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	- 8.865.737,36
<b>SALDO FPV</b>	1.378.377,33
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	91.390,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	8.536.473,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.830.294,39
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/20</b>	<b>5.970.797,86</b>

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	10.798.473,08	13.366.767,41	5.970.797,86
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	343.295,09	422.793,80	492.542,91
Parte vincolata (C)	8.306.519,53	11.073.484,22	3.076.667,24
Parte destinata agli investimenti (D)	280.000,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.868.658,46	1.870.489,39	2.401.587,71

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio:

Delibera n. ... del ...	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
Del. CAmb n. 16 del 27/4/2020	Variaz. Bilancio 2020-2022	SI' - € 739.920,80	Verbale del 8/4/2020
Del. CAmb n. 35 del 29/7/2020	Assestamento e salvaguardia equilibri	SI' - € 7.796.552,22	Verbale del 17/7/2020

- Variazioni con determinazione dirigenziale

Determina n. ... del ...	Oggetto	Parere
Det. DIR n. 45 del 19/3/2020	Riaccertamento – FPV e conseguente variazione al Bilancio 2020-2022	Verbale del 21/2/2020
Det. ASR n. 193 del 30/11/2020	Variaz. Compensativa ex art. 175 c. 5-quater TUEL	-
Det. ASR n. 201 del 14/12/2020	Variaz. Compensativa ex art. 175 c. 5-quater TUEL	-

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	422.793,80	11.073.484,22	0,00	1.870.489,39	13.366.767,41
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				25.000,00	25.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		8.511.473,02			8.511.473,02
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	422.793,80	2.562.011,20	0,00	1.845.489,39	4.830.294,39
<b>Totale</b>	<b>422.793,80</b>	<b>11.073.484,22</b>	<b>0,00</b>	<b>1.870.489,39</b>	<b>13.366.767,41</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	422.793,80	422.793,80
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	422.793,80	422.793,80
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>422.793,80</b>	<b>422.793,80</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	6.047.751,67	0,00	5.025.732,55	11.073.484,22
Utilizzo parte vincolata	0,00	6.047.751,67	0,00	2.113.721,35	8.161.473,02
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	2.912.011,20	2.912.011,20
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>6.047.751,67</b>	<b>0,00</b>	<b>5.025.732,55</b>	<b>11.073.484,22</b>

Il Collegio ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) Per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) Per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) Per il finanziamento di spese di investimento;
- d) Per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente.

## ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### QUOTE ACCANTONATE

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Collegio dei Revisori ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Nella tabella sotto riportata è indicato il metodo scelto per ciascuna tipologia di entrata soggetta al calcolo del fondo svalutazione crediti.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- Indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- Riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- Indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

RENDICONTO 2020 - RIEPILOGO ACCANTONAMENTO A FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'								
Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Importo residui al 31 dicembre dell'esercizio	Metodo scelto	% minima di acca.to a FCDE	Importo minimo di accantonamento a FCDE	Importo effettivo accantonato a FCDE	% di accantonamento	Natura entrata (Co/Ca)
ENTRATE SII GESTORI	201011	€ 235.768,70	a.1)	14,66%	€ 34.563,69	€ 34.563,69	14,66%	
ENTRATE SGRUA GESTORI	201012	€ 144.844,15	b)	32,61%	€ 47.233,68	€ 47.233,68	32,61%	
ENTRATE TERREMOTI GESTORI	201013	€ 154.984,94	b)	22,41%	€ 34.732,13	€ 34.732,13	22,41%	
ENTRATE CONCESSIONI GESTORI	201014	€ 308.689,02	a.2)	77,47%	€ 239.141,38	€ 239.141,38	77,47%	
ENTRATE FONDO INCENTIVANTE GESTORI	201015	€ 356.496,38	a.1)	14,27%	€ 50.872,03	€ 50.872,03	14,27%	
		€ -		0,00%	€ -	€ -	0,00%	
		€ -		0,00%	€ -	€ -	0,00%	
		€ -		0,00%	€ -	€ -	0,00%	
		€ -		0,00%	€ -	€ -	0,00%	
		€ -		0,00%	€ -	€ -	0,00%	
IMPORTO FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione						€ 406.542,91		

Il Collegio dei revisori attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, anche tenendo conto degli effettivi incassi in c/residui avvenuti nei primi mesi del 2021. Tuttavia, si invita l'Ente a quantificare l'importo derivante dall'applicazione del metodo a1 per tutte le entrate al fine di garantire l'omogeneità e di utilizzare prudentemente l'avanzo libero nel corso del 2021.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

L'unica partecipazione detenuta da Atersir è in Lepida Spa, società che ha chiuso in utile

l'ultimo triennio, per cui non è stato necessario provvedere ad alcun tipo di accantonamento.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 56.000. Si invita l'Ente ad effettuare una valutazione del rischio sulla base di quanto previsto dal principio dall'OIC 31.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Collegio dei Revisori ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a Euro 30.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

Le tabelle A.1, A.2 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate contabilizzate nel corso dell'esercizio. Le tabelle a1, a2 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

### **4. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA**

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.073.148,54</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	51.000,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.022.148,54</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	69.749,11
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>952.399,43</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-24.035,55</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-24.035,55</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-24.035,55</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.049.112,99</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		69.749,11
Risorse vincolate nel bilancio		51.000,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>928.363,88</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>928.363,88</b>

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo:

- W1 (Risultato di competenza): Euro 1.049.112,99
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 928.363,88
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 928.363,88.

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

#### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 2</b>	16.369.329,65	13.819.022,65	13.613.459,30	84,4%	98,5%
<b>Titolo 3</b>	39.200,00	54.200,00	47.934,65	138,3%	88,4%
<b>Titolo 4</b>	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 9</b>	986.000,00	1.056.000,00	774.309,48	107,1%	73,3%
<b>TOTALE</b>	<b>18.394.529,65</b>	<b>15.929.222,65</b>	<b>14.435.703,43</b>	<b>86,6%</b>	<b>90,6%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	0,00	0,00	0,00	
<b>Titolo II</b>	13.819.022,65	13.613.459,30	11.892.647,89	87,36
<b>Titolo III</b>	54.200,00	47.934,65	44.326,30	92,47
<b>Titolo IV</b>	1.000.000,00	0,00	0,00	
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

#### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	16.388.529,65	23.724.593,15	22.474.615,91	144,8%	94,7%
<b>Titolo 2</b>	1.020.000,00	3.465.984,27	2.455.019,82	339,8%	70,8%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	986.000,00	1.056.000,00	774.309,48	107,1%	73,3%
<b>TOTALE</b>	<b>18.394.529,65</b>	<b>28.246.577,42</b>	<b>25.703.945,21</b>	<b>153,6%</b>	<b>91,0%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

Il Collegio dei Revisori ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti. La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.872.963,64	1.815.863,92	-57.099,72
102	imposte e tasse a carico ente	163.625,94	142.116,52	-21.509,42
103	acquisto beni e servizi	1.495.229,30	1.785.811,02	290.581,72
104	trasferimenti correnti	10.806.289,28	17.799.890,07	6.993.600,79
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	24.747,23	24.172,80	-574,43
<b>TOTALE</b>		<b>14.362.855,39</b>	<b>21.567.854,33</b>	<b>7.204.998,94</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	444.062,55	447.001,98	2.939,43
203	Contributi agli investimenti	0,00	512.275,00	512.275,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>444.062,55</b>	<b>959.276,98</b>	<b>515.214,43</b>

Il Collegio dei Revisori ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 2 del 5 Marzo 2021).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	1.374.897,48	906.761,58
FPV di parte capitale	2.405.984,27	1.495.742,84
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.780.881,75</b>	<b>2.402.504,42</b>

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

### **Analisi della spesa di personale**

La spesa per lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 e le relative assunzioni hanno rispettato:

1. Il limite di spesa imposto dalla Regione Emilia Romagna con deliberazione DGR 934/2021 così come ribadito nella nota della stessa Regione registrata al protocollo Atersir PG.AT/2017/0008341/2017 secondo cui lo stesso limite è da intendersi sia come perimetro di spesa di personale sia come capacità assunzionale dell'Agenzia;
2. L'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale.

Il limite massimo del Fondo delle risorse decentrate sarà tale al completamento della dotazione di prima istituzione pari a n. 36 unità di personale del comparto in servizio presso l'Agenzia in luogo del limite previsto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs 75/2017 poiché l'Agenzia ad oggi, non ha ancora raggiunto il dimensionamento previsto in fase di istituzione, limite che si intende, altresì, non attualmente superabile, stante le attuali disposizioni normative, una volta interamente coperta la dotazione di prima istituzione.

L'organo di revisione rileva che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 e 40 bis del D.Lgs.165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Durante l'esercizio si segnala che con deliberazione di G.R. n. 1016 del 24 giugno 2019 e della deliberazione nr. 1822 del 7 Dicembre 2020:

È stato ampliato il perimetro di spesa, in particolare il limite di costo del personale viene elevato in € 3.047.234,87 corrispondenti al dimensionamento ottimale della struttura organizzativa dell'Ente definito con la suindicata delibera CAmb 60/2015; la scelta, discussa in sede di Consiglio d'Ambito nella seduta del 28 ottobre 2019.

La Regione è intervenuta al riguardo stabilendo, con deliberazione di Giunta n. 1822 del 7 dicembre 2020, che:

- per il funzionamento di ATERSIR trova applicazione il tetto di spesa derivante dalla definizione del costo del personale così come calcolato in base all'applicazione della disposizione normativa suindicata prevista per gli Enti Locali (art. 33, comma 2 del D.L. 34/2019);
- come valore soglia di massima spesa di personale, ATERSIR rientra nella fascia demografica definita dal DPCM 17/3/2020, attuativo del D.L. 34/2019, corrispondente alla popolazione dell'intero territorio regionale;
- il limite massimo del costo di funzionamento di ATERSIR viene rideterminato prendendo a riferimento, come limite massimo, il costo del personale individuato sulla base della normativa nazionale soprarichiamata, riconducibile alla fascia demografica suindicata, e confermando, in continuità con quanto stabilito in precedenza, che le altre voci di spesa necessarie per il funzionamento dell'Agenzia, incidano nell'ordine del 40% del costo complessivo di funzionamento.

## **5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

L'Ente non ha in essere nessun indebitamento di natura finanziaria.

### **5.1 DEBITI FUORI BILANCIO**

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha avuto necessità di dover riconoscere debiti fuori bilancio; si riporta nel prospetto seguente l'andamento degli stessi relativi all'ultimo triennio.

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive		51.000,00	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>51.000,00</b>	<b>0,00</b>

Le delibere di Consiglio di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100. Il Collegio dei Revisori a mezzo del suo Presidente ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati in data 15 aprile 2021.

## 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet. Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati. Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	830.038,48	614.358,35	215.680,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	15.421.415,38	22.544.850,86	-7.123.435,48
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>16.251.453,86</b>	<b>23.159.209,21</b>	<b>-6.907.755,35</b>
A) PATRIMONIO NETTO	6.578.565,79	12.198.533,50	-5.619.967,71
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	86.000,00	86.000,00	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.454.656,01	5.733.995,50	1.720.660,51
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.132.232,06	5.140.680,21	-3.008.448,15
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>16.251.453,86</b>	<b>23.159.209,21</b>	<b>-6.907.755,35</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.152.072,36</b>	<b>3.516.449,69</b>	<b>-1.364.377,33</b>

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	2.636.178,30
Fondo svalutazione crediti +	447.158,09
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	-40.615,18
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>3.042.721,21</b>
	OK

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	7.454.656,01
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>7.454.656,01</b>
	OK

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

### VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		
RISULTATO D'ESERCIZIO		-5.619.967,71
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	-971,83	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.		
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	971,83	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI		
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

**TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO -5.619.967,71**

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	86.000,00
FAL	
Fondo perdite partecipate	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>86.000,00</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.655.842,10	16.535.545,16	120.296,94
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	22.234.760,61	14.351.864,24	7.882.896,37
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	81,50	0,00	81,50
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	78.473,81	459.005,41	-380.531,60
IMPOSTE	119.604,51	156.957,72	-37.353,21
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-5.619.967,71</b>	<b>2.485.728,61</b>	<b>-8.105.696,32</b>

## **8. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Bologna, 20 Aprile 2021

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

MARCO CASTELLANI

ISABELLA BOSELLI

VITTORIO BENEFORTI

documento firmato digitalmente



Allegato alla deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 8 del 26 aprile 2021

Oggetto: **Amministrazione e Supporto alla Regolazione – Rendiconto della gestione dell'Agenzia per l'Esercizio 2020**

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, della presente proposta di deliberazione, ai sensi degli articoli 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Il Dirigente  
Area Amministrazione e  
Supporto alla Regolazione  
F.to Dott.ssa Elena Azzaroli

Bologna, 26 aprile 2021



Allegato alla deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 8 del 26 aprile 2021

Oggetto: **Amministrazione e Supporto alla Regolazione – Rendiconto della gestione dell'Agencia per l'Esercizio 2020**

Si esprime parere favorevole in merito alla regolarità contabile della presente proposta di deliberazione, ai sensi degli articoli 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267

Il Dirigente  
Area Amministrazione e  
Supporto alla Regolazione  
F.to Dott.ssa Elena Azzaroli

Bologna, 26 aprile 2021

Approvato e sottoscritto

IL Presidente

F.to Assessore Francesca Lucchi

Il Direttore

F.to Ing. Vito Belladonna

---

## RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

La suesesa deliberazione:

- ai sensi dell'art. 124 D.Lgs 18.08.2000 n. 267, viene oggi pubblicata all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi (come da attestazione)

Il Direttore

F.to Ing. Vito Belladonna

Bologna, 6 maggio 2021