

Assemblea Territoriale d'Ambito (A.T.A.) Rifiuti dell'Ambito territoriale ottimale 1 – Pesaro e Urbino

Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024 (art. 175, comma 8 e art. 193 del d.lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria

1) Premessa: l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2024-2026 e del rendiconto 2023

Il bilancio di previsione finanziario 2024-2026 redatto secondo lo schema di cui al d.lgs. n. 118/2011 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 18 del 20/12/2023.

Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario è stato garantito attraverso i trasferimenti da parte degli Enti costituenti l'ATA e attraverso l'ottimizzazione della spesa.

Non è stata prevista l'accensione di mutui per il finanziamento delle spese di investimento.

Nell'esercizio 2024 del bilancio di previsione è stato invece previsto l'utilizzo di una quota vincolata, pari ad € 53.345,96, dell'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2023. Detto importo corrisponde alla parte non utilizzata dell'avanzo applicato all'esercizio 2022 con variazione di bilancio approvata dall'Assemblea con deliberazione n. 15 del 30/09/2022 e successivamente applicato all'esercizio 2023. In particolare si ricorda che con la richiamata variazione di bilancio è stata applicata una quota dell'avanzo di amministrazione, pari ad € 330.000,00, per finanziare le seguenti spese connesse all'acquisto di un immobile da destinare a nuova sede dell'ATA:

- € 165.000,00 di spesa per l'acquisto dell'immobile;
- € 20.000,00 per oneri di trasferimento (spese notarili e imposte d'atto);
- € 80.000,00 per lavori interni di adeguamento;
- € 20.000,00 per l'acquisto di impianti e macchinari per ufficio;
- € 10.000,00 per l'acquisto di attrezzature d'ufficio;
- € 25.000,00 per l'acquisto di mobili e arredi;
- € 10.000,00 per lavori di tinteggiatura.

Nel 2022 ATA ha acquistato l'immobile dal Comune di Pesaro per un totale (comprensivo di oneri notarili) di € 173.781,82. La quota residua dell'avanzo applicato al 2022, pari ad € 156.218,18, quale quota vincolata destinata ad essere utilizzata per le finalità previste con la citata deliberazione di Assemblea, conformemente al dettato dell'art. 187, comma 3 del TUEL, è stata applicata all'esercizio 2023. Nello stesso esercizio, in base alle risultanze degli elaborati progettuali e dei computi metrici estimativi relativi ai lavori da effettuare nell'immobile, si è reso necessario disporre di una ulteriore quota dell'avanzo di amministrazione disponibile, pari ad € 55.000,00, che è stata applicata all'esercizio mediante variazione di bilancio (Deliberazione di Assemblea n. 11 del 28/07/2023).

Per quanto riguarda la quota vincolata dell'avanzo di € 53.345,96 applicata all'esercizio 2024, si dà atto che Il Presidente ATA con proprio decreto n. 3 del 30/01/2024, ai sensi del comma 3-quater dell'art. 187 del TUEL e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011, ha verificato l'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto sulla base di un preconsuntivo ed ha approvato l'aggiornamento del prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione.

Con deliberazione dell'Assemblea n. 4 in data 30/04/2024 è stato quindi approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, redatto secondo lo schema di cui al d.lgs. n. 118/2011, che si è chiuso con un **risultato di amministrazione positivo pari ad € 1.141.885,27**, così composto:

| | | | | |
|---|-----|--|--|---------------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 1.141.885,27 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾ | | | | 0,00 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | 0,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 8.900,00 |
| | | | Totale parte accantonata (B) | 8.900,00 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 54.015,81 |
| Altri vincoli da specificare | | | | 0,00 |
| | | | Totale parte vincolata (C) | 54.015,81 |
| | | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| | | | Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | 1.078.969,46 |
| | | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | | |

2) Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

La disciplina degli equilibri di bilancio, già profondamente modificata dalla legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012), è stata ulteriormente rivista con l'entrata in vigore della cd. "armonizzazione contabile".

L'art. 193 del d.lgs. n. 267/2000, modificato dal d.lgs. n. 118/2011, prevede che l'Assemblea, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta contestualmente:

- le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;
- le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

L'operazione di verifica degli equilibri di bilancio comporta l'analisi dello stato degli impegni e degli accertamenti, sia di competenza che in conto residui, e dello stato di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese. Sulla scorta delle risultanze di tale analisi, si verifica il permanere delle condizioni di equilibrio durante l'intero esercizio e, nel caso di situazioni pregiudizievoli, si propone una variazione di bilancio atta a ripristinare le condizioni di equilibrio.

Non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del TUEL).

Ricordiamo che ai sensi del comma 3 dell'art. 193 del TUEL, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi:

- le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione;
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, la quota libera del risultato di amministrazione;
- le risorse derivanti dalla modifica di tariffe e aliquote relative ai tributi di propria competenza.

3) L'assestamento generale di bilancio

L'assestamento generale di bilancio, disciplinato dall'art. 175, c. 8, del TUEL, deve essere approvato dall'Assemblea entro il termine del 31 luglio di ciascun anno.

Il principio contabile applicato allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

4) Le verifiche interne

Sono state verificate:

- tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- l'assenza di debiti fuori bilancio;
- tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziata la necessità delle conseguenti variazioni;
- l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- l'adeguatezza del fondo crediti di dubbia esigibilità in caso di squilibri riguardanti la gestione dei residui.

A seguito dei riscontri effettuati e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

Riepilogo ad oggi della gestione di competenza e della gestione dei residui

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2024

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2024 (RS) | | Riscossioni in c/residui (RR) | | Riaccertamento residui (R) | | Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) | |
|-------------------------------|--|--|--------------|----------------------------------|------------|--|-------------|--|---|------------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Riscossioni in c/competenza (RC) | | Accertamenti (A) | | | Residui attivi da esercizio di competenza (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 riportare (TR=EP+EC) | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | CP | 74.880,79 | | | | | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | CP | 143.118,69 | | | | | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | CP | 0,00 | | | | | | | |
| | UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | CP | 53.345,96 | | | | | | | |
| | -di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | CP | 0,00 | | | | | | | |
| | FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO | CS | 1.232.635,66 | | | | | | | |
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | CP | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | | TR | 0,00 |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | RS | 138.002,00 | RR | 63.527,00 | R | 0,00 | CP | EP | 74.475,00 |
| | | CP | 443.000,00 | RC | 200.195,00 | A | 443.000,00 | | EC | 242.805,00 |
| | | CS | 581.002,00 | TR | 263.722,00 | CS | -317.280,00 | | TR | 317.280,00 |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | RS | 32.661,11 | RR | 32.693,60 | R | 0,00 | CP | EP | -32,49 |
| | | CP | 32.092,76 | RC | 0,03 | A | 21.923,78 | | EC | 21.923,75 |
| | | CS | 64.753,87 | TR | 32.693,63 | CS | -32.060,24 | | TR | 21.891,26 |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | CP | EP | 0,00 |
| | | CP | 196.447,56 | RC | 0,00 | A | 0,00 | | EC | 0,00 |
| | | CS | 196.447,56 | TR | 0,00 | CS | -196.447,56 | | TR | 0,00 |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | CP | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | | TR | 0,00 |
| TITOLO 6 | Accensione Prestiti | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | CP | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | | TR | 0,00 |
| TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | CP | EP | 0,00 |
| | | CP | 30.000,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | | EC | 0,00 |
| | | CS | 30.000,00 | TR | 0,00 | CS | -30.000,00 | | TR | 0,00 |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | CP | EP | 0,00 |
| | | CP | 284.000,00 | RC | 53.186,74 | A | 56.186,74 | | EC | 3.000,00 |
| | | CS | 284.000,00 | TR | 53.186,74 | CS | -230.813,26 | | TR | 3.000,00 |
| TOTALE TITOLI | | RS | 170.663,11 | RR | 96.220,60 | R | 0,00 | CP | EP | 74.442,51 |
| | | CP | 985.540,32 | RC | 253.381,77 | A | 521.110,52 | | EC | 267.728,75 |
| | | CS | 1.156.203,43 | TR | 349.602,37 | CS | -806.601,06 | | TR | 342.171,26 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | RS | 170.663,11 | RR | 96.220,60 | R | 0,00 | CP | EP | 74.442,51 |
| | | CP | 1.256.885,76 | RC | 253.381,77 | A | 521.110,52 | | EC | 267.728,75 |
| | | CS | 2.388.839,09 | TR | 349.602,37 | CS | -806.601,06 | | TR | 342.171,26 |

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2024

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui passivi al 1/1/2024 (RS) | | Pagamenti in c/residui (PR) | | Riaccertamento residui (R) | | Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV) | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) | | |
|--|--|--|--------------|--------------------------------|------------|-----------------------------------|------------|---------------------------------------|--|----|------------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Pagamenti in c/competenza (PC) | | Impegni (I) | | | Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC) | | |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | | Totale pagamenti (TP=PR+PC) | | Fondo pluriennale vincolato (FPV) | | | Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC) | | |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾ | | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | RS | 37.545,82 | PR | 32.537,10 | R | 0,00 | ECP | 112.551,06 | EP | 5.008,72 |
| | | CP | 545.973,55 | PC | 182.792,15 | I | 433.422,49 | | | EC | 250.630,34 |
| | | CS | 580.967,80 | TP | 215.329,25 | FPV | 0,00 | | | TR | 255.639,06 |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | RS | 5.868,20 | PR | 5.868,20 | R | 0,00 | ECP | 218.939,62 | EP | 0,00 |
| | | CP | 396.912,21 | PC | 5.868,20 | I | 177.972,59 | | | EC | 172.104,39 |
| | | CS | 402.780,41 | TP | 11.736,40 | FPV | 0,00 | | | TR | 172.104,39 |
| Titolo 3 | Spese per incremento attività finanziarie | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | ECP | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | | | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| Titolo 4 | Rimborso Prestiti | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | ECP | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | | | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| Titolo 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | ECP | 30.000,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 30.000,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | | | EC | 0,00 |
| | | CS | 30.000,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| Titolo 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | ECP | 233.528,96 | EP | 0,00 |
| | | CP | 284.000,00 | PC | 50.471,04 | I | 50.471,04 | | | EC | 0,00 |
| | | CS | 284.000,00 | TP | 50.471,04 | FPV | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| TOTALE DEI TITOLI | | RS | 43.414,02 | PR | 38.405,30 | R | 0,00 | ECP | 595.019,64 | EP | 5.008,72 |
| | | CP | 1.256.885,76 | PC | 239.131,39 | I | 661.866,12 | | | EC | 422.734,73 |
| | | CS | 1.297.748,21 | TP | 277.536,69 | FPV | 0,00 | | | TR | 427.743,45 |
| | | | | | | | | | | | |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | RS | 43.414,02 | PR | 38.405,30 | R | 0,00 | ECP | 595.019,64 | EP | 5.008,72 |
| | | CP | 1.256.885,76 | PC | 239.131,39 | I | 661.866,12 | | | EC | 422.734,73 |
| | | CS | 1.297.748,21 | TP | 277.536,69 | FPV | 0,00 | | | TR | 427.743,45 |

4.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2024 sono quelli risultanti dal rendiconto 2023 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 228, comma 3, d.lgs. n. 267/2000 e dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, approvato con decreto del Presidente n. 12 del 03/04/2024.

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione ad oggi e sulla base dell'esame effettuato della situazione dei residui, anche in prospettiva futura fino a tutto il 2024, non emerge una situazione di squilibrio. Dette poste contabili dovranno comunque continuare ad essere monitorate per evitare criticità a fine esercizio.

4.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2024-2026 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo.

L'equilibrio economico finanziario risulta rispettato.

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione ad oggi non sono emerse situazioni tali da pregiudicare la salvaguardia dell'equilibrio e, dopo aver effettuato un aggiornamento con criterio prudenziale delle poste di bilancio in entrata e in uscita, per la gestione corrente e in conto capitale risulta l'attuale equilibrio:

BILANCIO ASSESTATO EQUILIBRI DI BILANCIO 2024 - 2025 - 2026

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.232.635,66 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 74.880,79 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|--|-----|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 475.092,76 0,00 | 467.335,62 0,00 | 467.335,62 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | (-) | | 545.973,55 0,00 0,00 | 464.335,62 0,00 0,00 | 464.335,62 0,00 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | 4.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

| | | | | | |
|--|-----|--|--------------|--------------|--------------|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 0,00 0,00 | 0,00 | 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 | 0,00 0,00 | 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 | (-) | | 4.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|---|-----|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | | 53.345,96 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 143.118,69 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | | 196.447,56 | 0,00 | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | | 0,00 | 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 | (+) | | 4.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | | 396.912,21 0,00 | 3.000,00 0,00 | 3.000,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |
| Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|---|-----|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | | |
| | | W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

a) Gestione corrente: per quanto riguarda la gestione corrente, anche in funzione prospettica, in sede di salvaguardia e assestamento di bilancio, si ritiene non sussistano le condizioni per l'adozione dei provvedimenti di cui all'art. 193, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii..

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di € 4.000,00, ad oggi non utilizzato, e con una disponibilità ritenuta sufficiente per far fronte alle necessità impreviste.

Si dà atto che, per quanto sopra, non è necessario adottare misure di adeguamento delle risorse di bilancio della gestione corrente.

b) Gestione in conto capitale: per quanto riguarda la gestione in conto capitale non vi sono criticità da segnalare.

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio corrente si concluderanno i lavori di manutenzione straordinaria e di acquisto della dotazione strumentale necessaria per la messa in funzione dei nuovi uffici dell'Ente (mobili, attrezzatura informatica, ecc.), la cui spesa è già stata quasi interamente impegnata e per la parte non impegnata trova capienza negli stanziamenti di bilancio.

Si precisa inoltre che le minori entrate di competenza in conto capitale (Titolo 4) di € 196.447,56 si riferiscono ad un contributo di fonte statale con erogazione ad ATA da parte della Regione Marche destinato al finanziamento delle spese conseguenti agli eventi alluvionali del settembre 2022, di cui ad oggi si attende il riconoscimento. Queste entrate trovano esatta corrispondenza nelle spese in conto capitale (Titolo 2) il cui sostenimento è condizionato all'erogazione del contributo.

c) Organismi partecipati: l'ente non possiede partecipazioni in altri enti e/o società.

4.3) Equilibrio nella gestione di cassa

Alla data del 30/06/2024 la cassa libera ammonta ad € 1.301.401,83, mentre la cassa vincolata risulta pari ad € 3.299,51.

Il fondo cassa risulta movimentato come da prospetto che segue elaborato dal tesoriere e allineato ai dati contabili dell'ente:

4.6) Fondo contenzioso

Nel bilancio non risulta iscritto, in quanto non necessario, un fondo contenzioso.

4.7) Vincoli di finanza pubblica: il pareggio di bilancio (art. 1, commi 819-823, L. n. 145/2018)

La legge 145/2018, art. 1 commi 819-823, ha sostituito il vincolo del pareggio sui saldi (che aveva preso il posto del vecchio patto di stabilità) con il nuovo equilibrio di competenza che non deve risultare negativo. In particolare, ai sensi del comma 821: *“Gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”*.

Segue prospetto di verifica degli equilibri elaborato considerando gli accertamenti e gli impegni imputati all'esercizio alla data del 30/06/2024:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 74.880,79 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 | (+) | 464.923,78 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 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 | (-) | 433.422,49 |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | 0,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 106.382,08 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 106.382,08 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024 | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |

| | | |
|--|-----|-------------------|
| 02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 106.382,08 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| 03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 106.382,08 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 53.345,96 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 143.118,69 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (-) | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 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 riduzione 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 | (-) | 177.972,59 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1) | | 18.492,06 |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024 | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 18.492,06 |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 18.492,06 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|--|
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 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 riduzione 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 |

| | | |
|--|-----|-------------------|
| Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) | (-) | 0,00 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (+) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2) | | 124.874,14 |
| – Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024 | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 0,00 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 124.874,14 |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 124.874,14 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 106.382,08 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 0,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024 ⁽¹⁾ | (-) | 0,00 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 106.382,08 |

5) Note conclusive

In esito alle verifiche svolte e di cui si è dato conto nel presente documento, non risulta l'esistenza di passività che determinano debiti fuori bilancio, né la presenza di eventi che possano ritenersi in qualche modo pregiudizievoli degli equilibri di bilancio.

Pertanto, l'equilibrio di bilancio è perfettamente assicurato e si ritiene non sussistano le condizioni per l'adozione dei provvedimenti di cui all'art. 193, comma 2, del d.lgs. 267/2000 (TUEL).

Pesaro, 18/07/2024

Il Direttore dell'Ufficio Unico Idrico e Rifiuti - Settore Rifiuti
Responsabile del Servizio Economico Finanziario
Ing. Michele Ranocchi

Allegati:

1. Situazione delle entrate con dettaglio capitoli;
2. Situazione delle spese con dettaglio capitoli;
3. Quadro generale riassuntivo.