

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 2022 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria.

1) Premessa: l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e del rendiconto 2021

Il bilancio di previsione finanziario 2022-2024 redatto secondo lo schema di cui al d.lgs. n. 118/2011 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 22 del 27/12/2021.

Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario è stato garantito attraverso i trasferimenti degli associati e attraverso l'ottimizzazione della spesa corrente.

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

Non sono state apportate variazioni al bilancio di previsione.

Con deliberazione dell'Assemblea n. 5 in data 29/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, redatto secondo lo schema di cui al d.lgs. n. 118/2011, che si è chiuso con un **risultato di amministrazione positivo pari ad € 1.306.789,15**, così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			1.306.789,15
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				4.834,81
		Totale parte accantonata (B)		4.834,81
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				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
		Totale parte vincolata (C)		0,00
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
		Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)		1.301.954,34
		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⁾				

L'avanzo di amministrazione, per la quota disponibile, non è stato applicato al bilancio di previsione.

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:

- a) 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;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;
- c) 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, TUEL, deve essere approvato dall'Assemblea entro il termine del 31 luglio di ciascun anno.

Il principio contabile 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 (attività non di competenza di questo ente);
- l'adequatezza 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 2022

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (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	84.588,06							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	0,00							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00							
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00							
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	181.238,22	RR	80.542,00	R	3,00		EP	100.699,22
		CP	443.000,00	RC	50.485,00	A	443.000,00	CP	EC	392.515,00
		CS	624.238,22	TR	131.027,00	CS	-493.211,22		TR	493.214,22
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	30.682,89	RC	9,53	A	31.177,60	CP	EC	31.168,07
		CS	30.682,89	TR	9,53	CS	-30.673,36		TR	31.168,07
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	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		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	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		EP	0,00
		CP	30.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	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	170,80	RR	0,00	R	0,00		EP	170,80
		CP	172.500,00	RC	61.644,05	A	61.644,05	CP	EC	0,00
		CS	172.670,80	TR	61.644,05	CS	-111.026,75		TR	170,80
TOTALE TITOLI		RS	181.409,02	RR	80.542,00	R	3,00		EP	100.870,02
		CP	676.182,89	RC	112.138,58	A	535.821,65	CP	EC	423.683,07
		CS	857.591,91	TR	192.680,58	CS	-664.911,33		TR	524.553,09
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	181.409,02	RR	80.542,00	R	3,00		EP	100.870,02
		CP	760.770,95	RC	112.138,58	A	535.821,65	CP	EC	423.683,07
		CS	857.591,91	TR	192.680,58	CS	-664.911,33		TR	524.553,09

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	52.774,04	PR	34.334,53	R	0,00	ECP	141.777,43	EP	18.439,51		
		CP	553.270,95	PC	179.345,97	I	411.493,52					EC	232.147,55
		CS	602.628,27	TP	213.680,50	FPV	0,00					TR	250.587,06
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	11.415,13	PR	0,00	R	0,00	ECP	5.000,00	EP	11.415,13		
		CP	5.000,00	PC	0,00	I	0,00					EC	0,00
		CS	16.415,13	TP	0,00	FPV	0,00					TR	11.415,13
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	170,80	PR	170,80	R	0,00	ECP	110.855,95	EP	0,00		
		CP	172.500,00	PC	61.644,05	I	61.644,05					EC	0,00
		CS	172.670,80	TP	61.814,85	FPV	0,00					TR	0,00
TOTALE DEI TITOLI		RS	64.359,97	PR	34.505,33	R	0,00	ECP	287.633,38	EP	29.854,64		
		CP	760.770,95	PC	240.990,02	I	473.137,57					EC	232.147,55
		CS	821.714,20	TP	275.495,35	FPV	0,00					TR	262.002,19
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	64.359,97	PR	34.505,33	R	0,00	ECP	287.633,38	EP	29.854,64		
		CP	760.770,95	PC	240.990,02	I	473.137,57					EC	232.147,55
		CS	821.714,20	TP	275.495,35	FPV	0,00					TR	262.002,19

4.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2022 sono quelli risultanti dal rendiconto 2021 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. 5 del 13/04/2022.

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 2022, 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 2022-2024 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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.274.328,16			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		84.588,06	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>	(+)		473.682,89 0,00	473.682,89 0,00	473.682,89 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>	(-)		553.270,95 0,00 0,00	468.682,89 0,00 0,00	468.682,89 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)			5.000,00	5.000,00	5.000,00
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	(-)		5.000,00	5.000,00	5.000,00
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 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		0,00	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	(+)		5.000,00	5.000,00	5.000,00
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>	(-)		5.000,00 0,00	5.000,00 0,00	5.000,00 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 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

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 € 4.364,09, ad oggi non utilizzato, e con una disponibilità ritenuta sufficiente per far fronte alle necessità imprevedute.

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, si fa presente che questo ente non è competente in materia di lavori pubblici. Il modesto stanziamento presente in bilancio (€ 5.000,00) è finalizzato all'acquisto di piccoli beni strumentali ad uso degli uffici. Qualora, nella seconda parte dell'anno, l'ente intenda effettuare investimenti più importanti, si valuterà l'utilizzo, mediante opportuna variazione di bilancio, della quota libera dell'avanzo di amministrazione (vedi parte iniziale del presente documento).

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

4.3) Equilibrio nella gestione di cassa

Si è provveduto a quantificare la cassa vincolata che risulta pari a € 0,00.

Il fondo cassa risulta così movimentato alla data del 30/06/2022 (segue prospetto elaborato dal tesoriere allineato ai dati contabili dell'ente):

PROCEDURA TESORERIA ENTI				PAGINA 1	
VERIFICA DI CASSA DEL 30.06.2022					
20220701 HUTEDS INTESA SANPAOLO TESORERIA 40387 PESARO VIA GIOLITTI ENTE 9981163 A.T.A. RIFIUTI DELL'ATO 1 PESARO E N T R A T E FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2021 REVERSALI ULTIMO NUMERO EMESSO N. 51				ESERCIZIO 2022 CONTO DI FATTO	1.274.328,16
E M E S S E RISCOSSA DA RISCOUTERE RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI				CONTO DI DIRITTO 1.274.328,16	
175.347,58 N. 51				175.347,58	175.347,58
TOTALE DELLE ENTRATE U S C I T E DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2021 MANDATI ULTIMO NUMERO EMESSO N. 162				17.333,00	17.333,00
E M E S S I PAGATI DA PAGARE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI				1.467.008,74	1.467.008,74
263.434,16 N. 162				CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
TOTALE DELLE USCITE SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO				263.434,16	263.434,16
S O M M E L I B E R E DI CUI A C/C DI CUI IN BANCA D'ITALIA				1.203.574,58	1.203.574,58
S O M M E V I N C O L A T E DI CUI A C/C DI CUI IN BANCA D'ITALIA				1.203.574,58	
FONDI SPECIALI A C/C FIDO CONCESSO ANTICIPAZIONI ACCORDATE UTILIZZO: ATTUALE PIGNORAMENTI IN ESSERE				(SVINCOLI C/C) (SVINCOLI BI) (SVINCOLI SPECIALI) S O M M E R I S E R V A T E ESERCIZIO PRECED. MASSIMO DA RISERVARE	
					DA PAGARE

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria, come risulta anche dal prospetto sopra riportato.

Tenuto conto di quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio, se saranno attivate tutte le azioni utili al fine di recuperare le proprie entrate, consentiranno di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte, garantendo un fondo cassa finale positivo.

4.4) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato in precedenza, l'articolo 193 del TUEL e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2, d.lgs. n. 118/2011, punto 4.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione non risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità sulla base dei principi contabili per le ragioni meglio esplicitate in sede di rendiconto.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui restano immutate le condizioni per cui non necessita adeguare il FCDE.

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio non è stata stanziata alcuna somma a FCDE e con l'assestamento di bilancio non sono state aggiornate e/o ridotte entrate che hanno determinato un accantonamento. Si ritiene di confermarne l'ammontare al fine del consolidamento a fine esercizio.

4.5) Debiti fuori bilancio (art. 194 del TUEL)

L'articolo 194 del TUEL dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio.

Il debito fuori bilancio è un evento che si concretizza quando il procedimento di spesa non avviene nel rispetto delle norme e dei principi contabili in materia di ordinamento finanziario e contabile (art. 191 e 194 d.lgs. 267/2000).

Si certifica l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

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 attuale:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	84.588,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	474.177,60
<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	(-)	411.493,52
<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+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		147.272,14
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	(-)	5.000,00
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)		142.272,14
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		142.272,14
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		142.272,14

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per 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	(+)	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	0,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	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+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		5.000,00
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		5.000,00
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		5.000,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		147.272,14
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		147.272,14
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		147.272,14

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		142.272,14
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 2022 ⁽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		142.272,14

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

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, 13/07/2022

Il Direttore dell'Ufficio Unico Idrico e Rifiuti
Settore Rifiuti
 Ing. Michele Ranocchi

Allegati:

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