

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

**DELIBERAZIONE
DELL'ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO
N. 5 del 31-07-2025**

Oggetto: Assestamento generale e verifica del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000.

L'anno duemilaventicinque il giorno trentuno del mese di luglio alle ore 12:30, in modalità videoconferenza da remoto, si è riunita l'Assemblea Territoriale d'Ambito (A.T.A.) dell'Ambito territoriale ottimale 1 - Pesaro e Urbino, con giusta e regolare convocazione recapitata ai componenti dell'Assemblea in tempo utile, al fine di trattare gli argomenti posti all'ordine del giorno della presente seduta.

Presiede il Presidente dell'A.T.A. **Paolini Giuseppe**

Assiste e verbalizza il Direttore dell'Ufficio Unico Idrico e Rifiuti **Ranocchi Michele**

Fatto l'appello nominale, risulta:

Comune	Quote %	Pres./Ass. (a / p)	% Pres.	Rappresentante	
ACQUALAGNA	1,25%	a	—	—	—
APECCHIO	0,87%	a	—	—	—
BELFORTE ALL'ISAURO	0,23%	a	—	—	—
BORGO PACE	0,37%	p	0,37%	Romina Pierantoni	Sindaco
CAGLI	2,99%	a	—	—	—
CANTIANO	0,87%	a	—	—	—
CARPEGNA	0,50%	p	0,50%	Alberto Biral	Delegato
CARTOCETO	1,93%	a	—	—	—
COLLI AL METAURO	3,03%	p	3,03%	Pietro Briganti	Sindaco
FANO	14,78%	p	14,78%	Loretta Manocchi	Delegata
FERMIGNANO	2,19%	p	2,19%	Ubaldo Ragnoni	Delegato
FOSSOMBRONE	2,73%	p	2,73%	Laura Giombini	Delegata
FRATTE ROSA	0,30%	p	0,30%	Marzio Massi	Sindaco
FRONTINO	0,11%	a	—	—	—
FRONTONE	0,46%	a	—	—	—
GABICCE MARE	1,39%	p	1,39%	Matteo Sanchioni	Delegato
GRADARA	1,18%	a	—	—	—
ISOLADELPIANO	0,24%	p	0,24%	Giuseppe Paolini	Sindaco
LUNANO	0,42%	p	0,42%	Mauro Dini	Sindaco
MACERATA FELTRIA	0,64%	p	0,64%	Massimiliano Gorgolini	Sindaco
MERCATELLO SUL M.	0,60%	a	—	—	—
MERCATINO CONCA	0,32%	a	—	—	—
MOMBAROCCIO	0,61%	p	0,61%	Marco Spinaci	Delegato
MONDAVIO	1,04%	p	1,04%	Mirco Zenobi	Sindaco
MONDOLFO	3,45%	p	3,45%	Nicola Barbieri	Sindaco
MONTECALVO IN FOGLIA	0,70%	p	0,70%	Donatella Paganelli	Sindaco
MONTECERIGNONE	0,23%	p	0,23%	Davide Giorgio Giorgini	Sindaco
MONTEFELCINO	0,79%	p	0,79%	Maurizio Marotesi	Sindaco
MONTEGRIMANO	0,37%	a	—	—	—

MONTELABBATE	1,65%	p	1,65%	Damiani Emanuele	Delegato
MONTEPORZIO	0,73%	a	–	–	–
PEGLIO	0,25%	p	0,25%	Livio Talozzi	Sindaco
PERGOLA	1,98%	a	–	–	–
PESARO	23,11%	p	23,11%	Maria Rosa Conti	Delegata
PETRIANO	0,70%	p	0,70%	Giovanni Angelini	Sindaco
PIANDIMELETO	0,66%	p	0,66%	Nicolò Pierini	Sindaco
PIETRARUBBIA	0,21%	a	–	–	–
PIOBBICO	0,68%	p	0,68%	Alessandro Urbini	Sindaco
S. COSTANZO	1,29%	p	1,29%	Domenico Carbone	Sindaco
S. LORENZO IN CAMPO	0,93%	a	–	–	–
S. ANGELO IN VADO	1,22%	p	1,22%	Stefano Parri	Sindaco
S. IPPOLITO	0,45%	a	–	–	–
SASSOCORVARO					
AUDITORE	1,53%	a	–	–	–
SERRA S. ABBONDIO	0,38%	p	0,38%	Ludovico Caverni	Sindaco
SESTINO	0,64%	a	–	–	–
TAVOLETO	0,26%	a	–	–	–
TAVULLIA	2,01%	p	2,01%	Patrizio Federici	Sindaco
TERRE ROVERESCHE	1,59%	a	–	–	–
URBANIA	1,96%	p	1,96%	Annalisa Tannino	Delegata
URBINO	4,52%	p	4,52%	Laura Ottaviani	Delegata
VALLEFOGLIA	3,63%	p	3,63%	Mirco Calzolari	Delegato
PROVINCIA	5,00%	p	5,00%	Giuseppe Paolini	Presidente

VALORI ASSOLUTI

TOTALI	Quote %	% Pres.
	100,00%	80,49%

Constatata la presenza di n. 31 Enti su n. 52 e dichiarata pertanto la presenza del quorum costitutivo stabilito per la validità della seduta in seconda convocazione, e la presenza del quorum deliberativo stabilito per la validità della deliberazione sul punto, il Presidente Paolini Giuseppe invita l'Assemblea a procedere all'esame dell'oggetto sopra riportato.

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

All'Assemblea

DOCUMENTO DI PROPOSTA DEL DIRETTORE

N. 5 del 16-07-2025

Oggetto:	Assestamento generale e verifica del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000.
----------	--

PRELIMINARMENTE si prende atto di quanto contenuto nell'Istruttoria n. 03 del 16.07.2025 redatta dalla EQ Ufficio Unico Idrico e Rifiuti – Settore Rifiuti (documentazione agli atti del procedimento) di cui si condividono contenuti e valutazioni, che di seguito si riporta;

RICHIAMATO, ai fini della propria competenza per il presente atto, il decreto del Presidente ATA n. 17 del 15.05.2024 con il quale è stato conferito al sottoscritto, a far data dal 16.05.2024, per un periodo di anni tre, l'incarico di Direttore con qualifica dirigenziale a tempo pieno e determinato dell'ATA 1 di Pesaro e Urbino;

RICHIAMATA altresì la convenzione per la costituzione di un ufficio unico tra ATA1-Pesaro e Urbino che svolge funzioni di organizzazione del servizio di gestione integrata dei rifiuti e AATO n.1 Marche Nord-Pesaro e Urbino che svolge funzioni di organizzazione del servizio idrico integrato, per lo svolgimento di funzioni dirigenziali e di coordinamento dei due servizi sottoscritta in data 31.07.2024, in forza della quale il sottoscritto ricopre il ruolo di Direttore dell'Ufficio Unico Idrico e Rifiuti;

PREMESSO CHE:

- l'Assemblea territoriale d'Ambito (ATA) Rifiuti dell'Ambito territoriale ottimale n. 1 – Pesaro e Urbino si è formalmente costituita in data 24 ottobre 2013, ai sensi della L.R. Marche n.24/2009, artt. 7 e 8;
- l'ATA è dotata di personalità giuridica di diritto pubblico e di autonomia gestionale, amministrativa e di bilancio, ex art. 7 c.1 della L.R. 24/2009 e ss.mm.ii.;

VISTO l'art. 14 della Convenzione istitutiva dell'ATA in cui si precisa che, fatto salvo quanto previsto dalla Convenzione stessa, all'ATA si applicano le disposizioni di cui al d.lgs. n. 267/2000 (TUEL), in quanto compatibili;

DATO ATTO CHE:

- con deliberazione dell'Assemblea n. 9 del 30.07.2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2026-2027;
- con deliberazione dell'Assemblea n. 16 del 20.12.2024, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2026-2027;
- con deliberazione dell'Assemblea n. 17 del 20.12.2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2025-2027 con i relativi allegati;

- con decreto del Presidente n. 1 del 07.01.2025, esecutivo ai sensi di legge, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2025-2027;
- con deliberazione dell'Assemblea n. 2 del 30.04.2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio 2024;

VISTO l'art. 175, c. 8, d.lgs. n. 267/2000 il quale prevede che: *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*;

VISTO l'art. 193, c. 2, d.lgs. n. 267/2000, il quale prevede che:

“2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, 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 di cui all'art. 194;*
- 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.*

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.”

RICHIAMATO inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al d.lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione: *“lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”*, prevedendo quindi la coincidenza della verifica della salvaguardia degli equilibri con l'assestamento generale di bilancio;

DATO ATTO CHE gli adempimenti richiamati nella suddetta normativa sono da intendersi di competenza dell'Assemblea in luogo dell'organo consiliare;

RITENUTO quindi necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all'assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2025;

VISTA la Relazione di verifica degli equilibri di bilancio, allegato A) al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale, sottoscritta dal Direttore dell'Ufficio Unico Idrico e Rifiuti – Settore Rifiuti in qualità di Responsabile del Servizio economico finanziario;

RILEVATO CHE è stata riscontrata:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'assenza di debiti fuori bilancio;
- l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione, tenuto conto delle variazioni già apportate al bilancio di previsione con precedenti atti;

CONSIDERATO CHE:

- i dati della gestione finanziaria relativa all'esercizio 2025 evidenziano delle situazioni tali per cui non si rende necessario adottare alcuno dei provvedimenti e delle misure per il ripristino del pareggio, indicati nell'art. 193, comma 2 del d.lgs. n. 267/2000;
- l'analisi delle entrate e delle spese consente di verificare e garantire il permanere degli equilibri generali di bilancio, sia nel conto della competenza, che nel conto dei residui;
- la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

RILEVATO CHE non si rende necessario apportare variazioni di assestamento generale al Bilancio di previsione finanziario 2025-2027;

DATO ATTO del rispetto dello stato di attuazione, delle missioni e dei programmi così come definiti nei documenti di programmazione dell'Ente, in fase di sostanziale realizzazione;

DATO ATTO CHE la proposta di delibera verrà inviata all'Organo di revisione economico-finanziaria per il prescritto parere di competenza;

VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sulla presente proposta di deliberazione come previsto dall'art. 49, 1° comma del d.lgs. 267/2000;

PROPONE

1. di stabilire che la premessa narrativa è parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e si intende qui richiamata e approvata;
2. di accertare, ai sensi degli articoli 193, comma 2 e 175, comma 8 del d.lgs. 267/2000 (TUEL), e del punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011, il permanere degli equilibri generali di bilancio per il corrente esercizio, come esposto nella Relazione allegato A) al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale;
3. di dare atto che:
 - non sono stati segnalati debiti fuori bilancio e/o passività potenziali di cui all'art. 194 del d.lgs. n. 267/2000;
 - le previsioni di bilancio sono coerenti con l'andamento della gestione tenuto conto delle variazioni già apportate al bilancio stesso con precedenti atti;
4. di dare atto che viene richiesto, all'Organo di revisione economico-finanziaria, il prescritto parere di competenza;
5. di allegare la delibera di Assemblea al rendiconto della gestione dell'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 193, c. 2, ultimo periodo, d.lgs. n. 267/2000;
6. di dichiarare, riscontrata l'urgenza del caso, la deliberazione che seguirà la proposta immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, co. 4, del d.lgs. n. 267/2000.

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

Allegato:

A) *Relazione di verifica degli equilibri con relativi allegati.*

Pareri di regolarità resi ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. 267/2000

Vista la proposta di cui all'oggetto, si esprimono pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del d.lgs. 267/2000.

Pesaro, 16.07.2025

EQ Ufficio Unico Idrico e Rifiuti

Settore Rifiuti

Ing. Yuri Ricciatti

L'ASSEMBLEA

Vista la proposta presentata dal Direttore sopra riportata a formarne parte integrante e sostanziale del presente atto;

Dato atto che sulla stessa sono stati acquisiti i prescritti pareri di regolarità ex art. 49 del D.Lgs. 267/2000;

Dato atto che l'Organo di revisione economico-finanziaria ha espresso il prescritto parere di competenza;

Con la seguente votazione in forma palese:

Comune	Quote %	Pres./Ass. (a / p)	% Pres.	Voto (si / no)	% si	% no	Rappresentante	
ACQUALAGNA	1,25%	a	—	—	—	—	—	—
APECCHIO	0,87%	a	—	—	—	—	—	—
BELFORTE ALL'ISAURO	0,23%	a	—	—	—	—	—	—
BORGO PACE	0,37%	p	0,37%	si	0,37%	—	Romina Pierantoni	Sindaco
CAGLI	2,99%	a	—	—	—	—	—	—
CANTIANO	0,87%	a	—	—	—	—	—	—
CARPEGNA	0,50%	p	0,50%	si	0,50%	—	Alberto Biral	Delegato
CARTOCETO	1,93%	a	—	—	—	—	—	—
COLLI AL METAURO	3,03%	p	3,03%	as	—	—	Pietro Briganti	Sindaco
FANO	14,78%	p	14,78%	si	14,78%	—	Loretta Manocchi	Delegata
FERMIGNANO	2,19%	p	2,19%	si	2,19%	—	Ubaldo Ragnoni	Delegato
FOSSOMBRONE	2,73%	p	2,73%	si	2,73%	—	Laura Giombini	Delegata
FRATTE ROSA	0,30%	p	0,30%	si	0,30%	—	Marzio Massi	Sindaco
FRONTINO	0,11%	a	—	—	—	—	—	—
FRONTONE	0,46%	a	—	—	—	—	—	—
GABICCE MARE	1,39%	p	1,39%	si	1,39%	—	Matteo Sanchioni	Delegato
GRADARA	1,18%	a	—	—	—	—	—	—
ISOLADELPIANO	0,24%	p	0,24%	si	0,24%	—	Giuseppe Paolini	Sindaco
LUNANO	0,42%	p	0,42%	si	0,42%	—	Mauro Dini	Sindaco
MACERATA FELTRIA	0,64%	p	0,64%	si	0,64%	—	Massimiliano Gorgolini	Sindaco
MERCATELLO SUL M.	0,60%	a	—	—	—	—	—	—
MERCATINO CONCA	0,32%	a	—	—	—	—	—	—
MOMBAROCCIO	0,61%	p	0,61%	si	0,61%	—	Marco Spinaci	Delegato
MONDAVIO	1,04%	p	1,04%	si	1,04%	—	Mirco Zenobi	Sindaco
MONDOLFO	3,45%	p	3,45%	si	3,45%	—	Nicola Barbieri	Sindaco
MONTECALVO IN FOGLIA	0,70%	p	0,70%	si	0,70%	—	Donatella Paganelli	Sindaco
MONTECERIGNONE	0,23%	p	0,23%	si	0,23%	—	Davide Giorgio Giorgini	Sindaco
MONTEFELCINO	0,79%	p	0,79%	si	0,79%	—	Maurizio Marotesi	Sindaco
MONTEGRIMANO	0,37%	a	—	—	—	—	—	—
MONTELABBATE	1,65%	p	1,65%	si	1,65%	—	Emanuele Damiani	Delegato
MONTEPORZIO	0,73%	a	—	—	—	—	—	—
PEGLIO	0,25%	p	0,25%	si	0,25%	—	Livio Talozzi	Sindaco
PERGOLA	1,98%	a	—	—	—	—	—	—
PESARO	23,11%	p	23,11%	si	23,11%	—	Maria Rosa Conti	Delegata
PETRIANO	0,70%	p	0,70%	si	0,70%	—	Giovanni Angelini	Sindaco
PIANDIMELETO	0,66%	p	0,66%	si	0,66%	—	Nicolò Pierini	Sindaco
PIETRARUBBIA	0,21%	a	—	—	—	—	—	—
PIOBBICO	0,68%	p	0,68%	si	0,68%	—	Alessandro Urbini	Sindaco
S. COSTANZO	1,29%	p	1,29%	si	1,29%	—	Domenico Carbone	Sindaco
S. LORENZO IN CAMPO	0,93%	a	—	—	—	—	—	—

S. ANGELO IN VADO	1,22%	p	1,22%	si	1,22%	—	Stefano Parri	Sindaco
S. IPPOLITO	0,45%	a	—	—	—	—	—	—
SASSOCORVARO								
AUDITORE	1,53%	a	—	—	—	—	—	—
SERRA S. ABBONDIO	0,38%	p	0,38%	si	0,38%	—	Ludovico Caverni	Sindaco
SESTINO	0,64%	a	—	—	—	—	—	—
TAVOLETO	0,26%	a	—	—	—	—	—	—
TAVULLIA	2,01%	p	2,01%	si	2,01%	—	Patrizio Federici	Sindaco
TERRE ROVERESCHE	1,59%	a	—	—	—	—	—	—
URBANIA	1,96%	p	1,96%	si	1,96%	—	Annalisa Tannino	Delegata
URBINO	4,52%	p	4,52%	si	4,52%	—	Lara Ottaviani	Delegata
VALLEFOGLIA	3,63%	p	3,63%	si	3,63%	—	Mirco Calzolari	Delegato
PROVINCIA	5,00%	p	5,00%	si	5,00%	—	Giuseppe Paolini	Presidente

VALORI RIFERITI AI SOLI PRESENTI

	Quote %	% Pres.	% si	% no	favor. + contr. = 96,23%
TOTALI	100,00%	80,49%	96,23%	0,00%	astenuti = 3,77%

- **presenti:** n. 31 Enti su 52
- **astenuti:** n. 1 Ente rappresentante il 3,77% di quote di partecipazione dei presenti alla conferenza (Comune di Colli al Metauro).
- **votes:** n. 30 Enti rappresentanti il 96,23% di quote di partecipazione dei presenti alla conferenza, di cui:
 - FAVOREVOLI: n. 30 Enti rappresentanti il 96,23% di quote di partecipazione dei presenti alla conferenza
 - CONTRARI: nessuno

Pertanto a maggioranza

DELIBERA

1. di stabilire che la premessa narrativa è parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e si intende qui richiamata e approvata;
2. di accertare, ai sensi degli articoli 193, comma 2 e 175, comma 8 del d.lgs. 267/2000 (TUEL), e del punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011, il permanere degli equilibri generali di bilancio per il corrente esercizio, come esposto nella Relazione allegato A) al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale;
3. di dare atto che:
 - non sono stati segnalati debiti fuori bilancio e/o passività potenziali di cui all'art. 194 del d.lgs. n. 267/2000;
 - le previsioni di bilancio sono coerenti con l'andamento della gestione tenuto conto delle variazioni già apportate al bilancio stesso con precedenti atti;
4. di allegare la delibera di Assemblea al rendiconto della gestione dell'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 193, c. 2, ultimo periodo, d.lgs. n. 267/2000.

Inoltre, stante l'urgenza di provvedere

DELIBERA ALTRESÌ

- **presenti:** n. 31 Enti su 52
- **astenuti:** n. 1 Ente rappresentante il 3,77% di quote di partecipazione dei presenti alla conferenza (Comune di Colli al Metauro).
- **votanti:** n. 30 Enti rappresentanti il 96,23% di quote di partecipazione dei presenti alla conferenza, di cui:
 - FAVOREVOLI: n. 30 Enti rappresentanti il 96,23% di quote di partecipazione dei presenti alla conferenza
 - CONTRARI: nessuno

Pertanto a maggioranza, di rendere la presente deliberazione immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134 del d.lgs. 267/2000.

Il presente atto viene letto, approvato e sottoscritto.

Il Presidente dell'A.T.A.
Paolini Giuseppe

Il Segretario dell'A.T.A.
Ranocchi Michele

Il presente atto è esecutivo il 31/07/2025

per decorrenza dei termini di cui all'art. 134, co 3, del D.Lgs 267/2000

per dichiarazione di immediata eseguibilità ai sensi dell'art. 134, co 4 del D.Lgs 267/2000

Pesaro, 01/08/2025

Il Segretario dell'A.T.A.

Ranocchi Michele

Si certifica che il presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio online dell'Ente (sito internet www.atariufiuti.pu.it) ai sensi dell'art. 124 del D.Lgs 267/2000 ed ai sensi dell'art. 32 della L.69/2009 commi 1 e 5 come modificati dal D.L 194/2009 art. 2 comma 5 convertito con modificazioni dalla L. 25/2010, per i prescritti 15 giorni dal 01/08/2025 al 16/08/2025 senza rilievi.

Pesaro, 01/08/2025

Il Segretario dell'A.T.A.

Ranocchi Michele

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 2025 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria.

1) Premessa: l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2025-2027 e del rendiconto 2024

Il bilancio di previsione finanziario 2025-2027 redatto secondo lo schema di cui al d.lgs. n. 118/2011 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 17 del 20/12/2024.

Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario è stato garantito attraverso i trasferimenti degli Enti costituenti l'ATA 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, ad oggi, variazioni al bilancio di previsione.

Con deliberazione dell'Assemblea n. 2 in data 30/04/2025 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2024, redatto secondo lo schema di cui al d.lgs. n. 118/2011, che si è chiuso con un **risultato di amministrazione positivo pari ad € € 1.157.764,01**, così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) ⁽²⁾	(=)	1.157.764,01
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2024 ⁽⁴⁾		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		12.500,00
	Totale parte accantonata (B)	12.500,00
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		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)	1.145.264,01
	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'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 2025

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2025 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) (8)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP (9)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) (10)			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(11)			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (12)	CP	56.564,81							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (13)	CP	0,00							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (8)	CP	0,00							
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00							
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	1.038.686,13							
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	194.940,00	RR	122.037,00	R	0,00		EP	72.903,00
		CP	443.000,00	RC	239.447,00	A	443.000,00	CP	0,00	203.553,00
		CS	637.940,00	TR	361.484,00	CS	-276.456,00		TR	276.456,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	32.279,13	RR	32.568,88	R	0,00		EP	-289,75
		CP	25.620,36	RC	351,68	A	24.211,86	CP	-1.408,50	23.860,18
		CS	57.899,49	TR	32.920,56	CS	-24.978,93		TR	23.570,43
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	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	0,00	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	0,00	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	-30.000,00	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	981,21	RR	981,21	R	0,00		EP	0,00
		CP	254.000,00	RC	51.121,17	A	54.121,17	CP	-199.878,83	3.000,00
		CS	254.981,21	TR	52.102,38	CS	-202.878,83		TR	3.000,00
	TOTALE TITOLI	RS	228.200,34	RR	155.587,09	R	0,00		EP	72.613,25
		CP	752.620,36	RC	290.919,85	A	521.333,03	CP	-231.287,33	230.413,18
		CS	980.820,70	TR	446.506,94	CS	-534.313,76		TR	303.026,43
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	228.200,34	RR	155.587,09	R	0,00		EP	72.613,25
		CP	809.185,17	RC	290.919,85	A	521.333,03	CP	-231.287,33	230.413,18
		CS	2.019.506,83	TR	446.506,94	CS	-534.313,76		TR	303.026,43

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2025

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2025 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (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)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
								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	52.557,65	PR	48.258,14	R	0,00	EP	4.299,51
		CP	522.185,17	PC	194.482,81	I	426.526,92	EC	232.044,11
		CS	572.060,04	TP	242.740,95	FPV	0,00	TR	236.343,62
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	3.000,00	PC	1.220,00	I	1.220,00	EC	0,00
		CS	3.000,00	TP	1.220,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	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	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	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	EP	0,00
		CP	254.000,00	PC	48.798,26	I	48.798,26	EC	0,00
		CS	254.000,00	TP	48.798,26	FPV	0,00	TR	0,00
TOTALE DEI TITOLI		RS	52.557,65	PR	48.258,14	R	0,00	EP	4.299,51
		CP	809.185,17	PC	244.501,07	I	476.545,18	EC	232.044,11
		CS	859.060,04	TP	292.759,21	FPV	0,00	TR	236.343,62
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	52.557,65	PR	48.258,14	R	0,00	EP	4.299,51
		CP	809.185,17	PC	244.501,07	I	476.545,18	EC	232.044,11
		CS	859.060,04	TP	292.759,21	FPV	0,00	TR	236.343,62

4.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2025 sono quelli risultanti dal rendiconto 2024 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. 6 del 24/03/2025.

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 2025, 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 2025-2027 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 riesame 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 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.038.686,13		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	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>	(+)		468.620,36 0,00	468.620,36 0,00	455.820,18 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>	(-)		465.620,36 0,00 0,00	465.620,36 0,00 0,00	453.420,18 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5) <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 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+Q1-AA+B+C-D-E-F)			3.000,00	3.000,00	2.400,00
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	(-)		3.000,00	3.000,00	2.400,00
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 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
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
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie 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	(+)	3.000,00	3.000,00	2.400,00
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>	(-)	3.000,00 0,00	3.000,00 0,00	2.400,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (5) <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5) <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine (5) <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine (5) <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (5) <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			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 alla 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 alla 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 alla 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 alla 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.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

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 inoltre iscritto un fondo di riserva di € 4.000,00, 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 (€ 3.000,00) è finalizzato all'acquisto di piccoli beni strumentali e software 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

Il fondo cassa alla data del 30/06/2025 risulta movimentato come da prospetto che segue elaborato dal tesoriere e allineato ai dati contabili dell'ente:

20250630 HUTBEDS		PROCEDURA TESORERIA ENTI		PAGINA	
INTESA SANPAOLO		VERIFICA DI CASSA DEL 30.06.2025		1	
TESORERIA 40387 PESARO VIA GIOLITTI					
ENTE 9981163 A.T.A. RIFIUTI DELL'ATO 1 PESARO					
E N T R A T E				ESERCIZIO 2025	
				CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2024				1.038.686,13	1.038.686,13
REVERSALI ULTIMO NUMERO EMESSO N. 122					
EMESSE	446.506,94	N.	122	446.506,94	446.506,94
RISOSSE					
DA RISCOUTERE					
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI				1.986,17	1.986,17
TOTALE DELLE ENTRATE				1.487.179,24	1.487.179,24
U S C I T E				CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2024					
MANDATI ULTIMO NUMERO EMESSO N. 206					
EMESSI	292.759,21	N.	206	292.759,21	292.759,21
PAGATI					
DA PAGARE					
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI					
TOTALE DELLE USCITE				292.759,21	292.759,21
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO				1.194.420,03	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO					1.194.420,03
SOMME LIBERE	1.191.120,52				
DI CUI A C/C					
DI CUI IN BANCA D'ITALIA	1.191.120,52				
SOMME VINCOLATE	3.299,51				
DI CUI A C/C				(SVINCOLI C/C)
DI CUI IN BANCA D'ITALIA	3.299,51			(SVINCOLI BI)
FONDI SPECIALI A C/C				(SVINCOLI SPECIALI)
FIDO CONCESSO				SOMME RISERVATE	
ANTICIPAZIONI ACCORDATE				ESERCIZIO PRECED.	
UTILIZZO: ATTUALE				MASSIMO	
PIGNORAMENTI				DA RISERVARE	
IN ESSERE				DA PAGARE	

La cassa libera ammonta ad € 1.191.120,52, mentre la cassa vincolata risulta pari ad € 3.299,51. La cassa vincolata è relativa alla quota residua di contributi pubblici erogati ad ATA dalla Regione Marche a sostegno delle spese per la gestione delle macerie e dei rifiuti prodotti dall'alluvione del settembre 2022, ancora da destinare in attesa di ricevere indicazioni ufficiali da parte degli Uffici regionali.

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Tenuto conto di quanto sopra, si ritiene che l'attuale disponibilità di cassa unitamente agli incassi previsti entro la fine dell'esercizio, consentiranno di far fronte regolarmente ai pagamenti delle obbligazioni contratte, garantendo un fondo cassa finale ampiamente 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 per l'anno 2025 considerando gli accertamenti e gli impegni imputati all'esercizio alla data attuale:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2025 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	56.564,81
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	(+)	467.211,86
<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	(-)	426.526,92
<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)		97.249,75
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	(-)	3.000,00
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)		94.249,75
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		94.249,75
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		94.249,75

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2025 (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
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	(+)	3.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.220,00
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)		1.780,00
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.780,00
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.780,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2025 (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 (W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		96.029,75
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		96.029,75
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		96.029,75

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		94.249,75
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 stanziata nel bilancio dell'esercizio 2025 ⁽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		94.249,75

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 alla 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 alla 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 alla 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 alla 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".

(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, 10/07/2025

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.

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2025

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2025 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) ⁽³⁾		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP ⁽⁵⁾	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) ⁽⁴⁾			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 ⁽⁵⁾			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	CP	56.564,81								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	CP	0,00								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ⁽²⁾	CP	0,00								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CP	1.038.686,13								
Titolo 2	Trasferimenti correnti										
20101	Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche										
Capitolo 9 / 0 (Codice 2010102003)	CONTRIBUTI DA ENTI DI AMBITO (COMUNI)	RS	194.940,00	RR	122.037,00	R	0,00		EP	72.903,00	
		CP	443.000,00	RC	239.447,00	A	443.000,00	CP	0,00	EC	203.553,00
		CS	637.940,00	TR	361.484,00	CS	-276.456,00			TR	276.456,00
20101	Totale Tipologia 101	RS	194.940,00	RR	122.037,00	R	0,00		EP	72.903,00	
		CP	443.000,00	RC	239.447,00	A	443.000,00	CP	0,00	EC	203.553,00
		CS	637.940,00	TR	361.484,00	CS	-276.456,00			TR	276.456,00
20000	Totale Titolo 2	RS	194.940,00	RR	122.037,00	R	0,00		EP	72.903,00	
		CP	443.000,00	RC	239.447,00	A	443.000,00	CP	0,00	EC	203.553,00
		CS	637.940,00	TR	361.484,00	CS	-276.456,00			TR	276.456,00
Titolo 3	Entrate extratributarie										
30300	Tipologia 300 Interessi attivi										
Capitolo 16 / 0 (Codice 3030303001)	INTERESSI SULLE GIACENZE DI CASSA	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	20,00	RC	0,01	A	0,01	CP	-19,99	EC	0,00
		CS	20,00	TR	0,01	CS	-19,99			TR	0,00
30300	Totale Tipologia 300	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	20,00	RC	0,01	A	0,01	CP	-19,99	EC	0,00
		CS	20,00	TR	0,01	CS	-19,99			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2025

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2025 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) ⁽³⁾		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP ⁽⁵⁾	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) ⁽⁴⁾			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 ⁽⁵⁾			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
30500	Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti										
Capitolo 11 / 0 (Codice 3050201001)	RIMBORSO SPESE DA AATO CONVENZ. UFFICIO UNICO	RS	26.033,95	RR	26.323,70	R	0,00			EP	-289,75
		CP	25.600,36	RC	0,00	A	23.860,18	CP	-1.740,18	EC	23.860,18
		CS	51.634,31	TR	26.323,70	CS	-25.310,61			TR	23.570,43
Capitolo 16 / 6 (Codice 3050203000)	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	RS	6.245,18	RR	6.245,18	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	351,67	A	351,67	CP	351,67	EC	0,00
		CS	6.245,18	TR	6.596,85	CS	351,67			TR	0,00
30500	Totale Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	RS	32.279,13	RR	32.568,88	R	0,00			EP	-289,75
		CP	25.600,36	RC	351,67	A	24.211,85	CP	-1.388,51	EC	23.860,18
		CS	57.879,49	TR	32.920,55	CS	-24.958,94			TR	23.570,43
30000	Totale Titolo 3 Entrate extratributarie	RS	32.279,13	RR	32.568,88	R	0,00			EP	-289,75
		CP	25.620,36	RC	351,68	A	24.211,86	CP	-1.408,50	EC	23.860,18
		CS	57.899,49	TR	32.920,56	CS	-24.978,93			TR	23.570,43
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere										
70100	Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere										
Capitolo 30 / 0 (Codice 7010101001)	ANTICIPAZIONI DI CASSA DAL TESORIERE	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	30.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-30.000,00	EC	0,00
		CS	30.000,00	TR	0,00	CS	-30.000,00			TR	0,00
70100	Totale Tipologia 100 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	-30.000,00	EC	0,00
		CS	30.000,00	TR	0,00	CS	-30.000,00			TR	0,00
70000	Totale 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	-30.000,00	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										
90100	Tipologia 100 Entrate per partite di giro										
Capitolo 10000 / 0 (Codice 9010202001)	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	30.000,00	RC	12.220,86	A	12.220,86	CP	-17.779,14	EC	0,00
		CS	30.000,00	TR	12.220,86	CS	-17.779,14			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2025

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2025 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) ⁽³⁾		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP ⁽⁵⁾	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) ⁽⁴⁾			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 ⁽⁵⁾			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
Capitolo 10050 / 0 (Codice 9010302001)	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-20.000,00	EP	0,00
		CP	20.000,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	20.000,00	TR	0,00	CS	-20.000,00			TR	0,00
Capitolo 10100 / 0 (Codice 9010201001)	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-46.965,38	EP	0,00
		CP	80.000,00	RC	33.034,62	A	33.034,62			EC	0,00
		CS	80.000,00	TR	33.034,62	CS	-46.965,38			TR	0,00
Capitolo 10120 / 0 (Codice 9010301001)	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-14.573,33	EP	0,00
		CP	15.000,00	RC	426,67	A	426,67			EC	0,00
		CS	15.000,00	TR	426,67	CS	-14.573,33			TR	0,00
Capitolo 10150 / 0 (Codice 9010299999)	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-4.907,18	EP	0,00
		CP	5.000,00	RC	92,82	A	92,82			EC	0,00
		CS	5.000,00	TR	92,82	CS	-4.907,18			TR	0,00
Capitolo 10250 / 0 (Codice 9010102001)	RITENUTE PER IVA DA SPLIT PAYMENT	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-35.762,14	EP	0,00
		CP	40.000,00	RC	4.237,86	A	4.237,86			EC	0,00
		CS	40.000,00	TR	4.237,86	CS	-35.762,14			TR	0,00
Capitolo 10300 / 0 (Codice 9019903001)	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI FONDI PER SERVIZIO ECONOMATO	RS	981,21	RR	981,21	R	0,00	CP	-1.000,00	EP	0,00
		CP	4.000,00	RC	0,00	A	3.000,00			EC	3.000,00
		CS	4.981,21	TR	981,21	CS	-4.000,00			TR	3.000,00
Capitolo 10400 / 0 (Codice 9019999999)	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-18.891,66	EP	0,00
		CP	20.000,00	RC	1.108,34	A	1.108,34			EC	0,00
		CS	20.000,00	TR	1.108,34	CS	-18.891,66			TR	0,00
90100	Totale Tipologia 100 Entrate per partite di giro	RS	981,21	RR	981,21	R	0,00	CP	-159.878,83	EP	0,00
CP	214.000,00	RC	51.121,17	A	54.121,17	EC	3.000,00				
CS	214.981,21	TR	52.102,38	CS	-162.878,83	TR	3.000,00				
90200	Tipologia 200 Entrate per conto terzi										
Capitolo 10170 / 0 (Codice 9020401001)	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-10.000,00	EP	0,00
		CP	10.000,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	10.000,00	TR	0,00	CS	-10.000,00			TR	0,00
Capitolo 10200 / 0 (Codice 9020102001)	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-20.000,00	EP	0,00
		CP	20.000,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2025

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2025 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) ⁽³⁾		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP ⁽⁵⁾	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) ⁽⁴⁾			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 ⁽⁵⁾			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
		CS	20.000,00	TR	0,00	CS	-20.000,00		TR	0,00	
Capitolo 10500 / 0 (Codice 9020401001)	DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	10.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-10.000,00	EC	0,00
		CS	10.000,00	TR	0,00	CS	-10.000,00		TR	0,00	
90200	Totale Tipologia 200 Entrate per conto terzi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	40.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-40.000,00	EC	0,00
		CS	40.000,00	TR	0,00	CS	-40.000,00		TR	0,00	
90000	Totale Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	981,21	RR	981,21	R	0,00		EP	0,00	
		CP	254.000,00	RC	51.121,17	A	54.121,17	CP	-199.878,83	EC	3.000,00
		CS	254.981,21	TR	52.102,38	CS	-202.878,83		TR	3.000,00	
	TOTALE TITOLI	RS	228.200,34	RR	155.587,09	R	0,00		EP	72.613,25	
		CP	752.620,36	RC	290.919,85	A	521.333,03	CP	-231.287,33	EC	230.413,18
		CS	980.820,70	TR	446.506,94	CS	-534.313,76		TR	303.026,43	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	228.200,34	RR	155.587,09	R	0,00		EP	72.613,25	
		CP	809.185,17	RC	290.919,85	A	521.333,03	CP	-231.287,33	EC	230.413,18
		CS	2.019.506,83	TR	446.506,94	CS	-534.313,76		TR	303.026,43	

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

2) Per "Utilizzo avanzo di amministrazione" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare pertanto l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2025

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2025 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (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 riportare (TR=EP+EC)			
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	CP	0,00								
MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione										
1 - 1 Programma 1	Organi istituzionali										
Titolo 1	Spese correnti										
Capitolo 500 / 0 (01.01-1.03.01.02.009)	SPESE DI RAPPRESENTANZA ORG. ISTITUZ. - ACQ. DI BENI	RS CP CS	0,00 300,00 300,00	PR PC TP	0,00 0,00 0,00	R I FPV	0,00 0,00 0,00	ECP	300,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
Capitolo 550 / 0 (01.01-1.03.02.02.000)	SPESE DI RAPPRESENTANZA ORG. ISTITUZ. - ACQ. DI SERVIZI	RS CP CS	0,00 300,00 300,00	PR PC TP	0,00 0,00 0,00	R I FPV	0,00 0,00 0,00	ECP	300,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
Capitolo 1000 / 1 (01.01-1.03.02.01.008)	COMPETENZE NUCLEO DI VALUTAZIONE	RS CP CS	634,40 1.220,00 1.854,40	PR PC TP	634,40 0,00 634,40	R I FPV	0,00 750,00 0,00	ECP	470,00	EP EC TR	0,00 750,00 750,00
Totale Titolo 1 Spese correnti		RS CP CS	634,40 1.820,00 2.454,40	PR PC TP	634,40 0,00 634,40	R I FPV	0,00 750,00 0,00	ECP	1.070,00	EP EC TR	0,00 750,00 750,00
Totale programma 1	Organi istituzionali	RS CP CS	634,40 1.820,00 2.454,40	PR PC TP	634,40 0,00 634,40	R I FPV	0,00 750,00 0,00	ECP	1.070,00	EP EC TR	0,00 750,00 750,00
1 - 2 Programma 2	Segreteria generale										
Titolo 1	Spese correnti										
Capitolo 1100 / 1 (01.02-1.01.01.01.000)	SPESE PER IL PERSONALE (ONERI DIRETTI)	RS CP CS	0,00 158.000,00 158.000,00	PR PC TP	0,00 70.965,06 70.965,06	R I FPV	0,00 153.025,00 0,00	ECP	4.975,00	EP EC TR	0,00 82.059,94 82.059,94
Capitolo 1100 / 2 (01.02-1.01.02.01.000)	SPESE PER IL PERSONALE (ONERI RIFLESSI)	RS CP CS	101,03 49.000,00 49.101,03	PR PC TP	101,03 19.015,90 19.116,93	R I FPV	0,00 46.900,00 0,00	ECP	2.100,00	EP EC TR	0,00 27.884,10 27.884,10

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2025

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2025 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (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 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)	
Capitolo 1200 / 0 (01.02-1.03.01.02.000)	ACQUISTO DI BENI PER FUNZ. GENERALI DI AMMINISTRAZ. (CANCELLERIA, ACCESSORI, ECC.)	RS	527,36	PR	527,36	R	0,00			EP	0,00
		CP	3.500,00	PC	1.521,16	I	1.526,11	ECP	1.973,89	EC	4,95
		CS	4.027,36	TP	2.048,52	FPV	0,00			TR	4,95
Capitolo 1240 / 0 (01.02-1.03.02.99.000)	ACQUISIZIONE DI SERVIZI PER FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE	RS	33.185,44	PR	33.185,44	R	0,00			EP	0,00
		CP	52.850,00	PC	0,00	I	35.836,69	ECP	17.013,31	EC	35.836,69
		CS	86.035,44	TP	33.185,44	FPV	0,00			TR	35.836,69
Capitolo 1242 / 0 (01.02-1.01.01.02.002)	BUONI PASTO	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	3.500,00	PC	2.913,46	I	2.957,79	ECP	542,21	EC	44,33
		CS	3.500,00	TP	2.913,46	FPV	0,00			TR	44,33
Capitolo 1250 / 0 (01.02-1.03.02.99.003)	QUOTE ASSOCIATIVE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	3.100,00	PC	3.015,00	I	3.015,00	ECP	85,00	EC	0,00
		CS	3.100,00	TP	3.015,00	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo 1260 / 0 (01.02-1.03.01.01.000)	ABBONAMENTI A GIORNALI, RIVISTE E PUBBLICAZIONI ANCHE ON-LINE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	800,00	PC	520,00	I	593,20	ECP	206,80	EC	73,20
		CS	800,00	TP	520,00	FPV	0,00			TR	73,20
Capitolo 1300 / 0 (01.02-1.03.02.02.000)	RIMBORSI SPESE AL PERSONALE PER MISSIONI	RS	74,21	PR	74,21	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.500,00	PC	0,00	I	61,73	ECP	1.438,27	EC	61,73
		CS	1.574,21	TP	74,21	FPV	0,00			TR	61,73
Capitolo 1310 / 3 (01.02-1.03.02.10.001)	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	160,36	PC	0,00	I	0,00	ECP	160,36	EC	0,00
		CS	160,36	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo 1320 / 0 (01.02-1.09.01.01.001)	SPESE PER CONVENZIONI CON ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	RS	1.000,00	PR	0,00	R	0,00			EP	1.000,00
		CP	500,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	500,00	EC	0,00
		CS	1.500,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	1.000,00
Capitolo 1330 / 0 (01.02-1.03.02.16.000)	SERVIZI AMMINISTRATIVI	RS	291,00	PR	291,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	400,00	PC	4,45	I	4,45	ECP	395,55	EC	0,00
		CS	691,00	TP	295,45	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo 1340 / 0 (01.02-1.03.02.07.000)	CANONI DI NOLEGGIO ATTREZZATURE D'UFFICIO	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	3.152,38	PC	914,26	I	1.980,92	ECP	1.171,46	EC	1.066,66

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2025

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2025 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (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 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)	
		CS	3.152,38	TP	914,26	FPV	0,00			TR	1.066,66
Capitolo 1500 / 0 (01.02-1.03.02.09.000)	SPESE PER MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	183,00	I	422,12	ECP	577,88	EC	239,12
		CS	1.000,00	TP	183,00	FPV	0,00			TR	239,12
Capitolo 1519 / 0 (01.02-1.03.02.05.001)	SPESE TELEFONICHE	RS	72,20	PR	72,20	R	0,00			EP	0,00
		CP	3.860,48	PC	1.269,42	I	3.466,40	ECP	394,08	EC	2.196,98
		CS	3.932,68	TP	1.341,62	FPV	0,00			TR	2.196,98
Capitolo 1520 / 0 (01.02-1.03.02.05.004)	UTENZA ELETTRICA	RS	574,69	PR	574,69	R	0,00			EP	0,00
		CP	7.900,00	PC	1.038,82	I	3.900,00	ECP	4.000,00	EC	2.861,18
		CS	8.474,69	TP	1.613,51	FPV	0,00			TR	2.861,18
Capitolo 1521 / 0 (01.02-1.03.02.05.005)	UTENZA SERVIZIO IDRICO	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	100,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	100,00	EC	0,00
		CS	100,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo 1523 / 0 (01.02-1.03.02.05.007)	SPESE CONDOMINIALI	RS	68,50	PR	68,50	R	0,00			EP	0,00
		CP	2.200,00	PC	338,50	I	1.300,00	ECP	900,00	EC	961,50
		CS	2.268,50	TP	407,00	FPV	0,00			TR	961,50
Capitolo 1530 / 0 (01.02-1.03.02.13.002)	SERVIZI DI PULIZIA SEDE	RS	348,92	PR	348,92	R	0,00			EP	0,00
		CP	5.558,16	PC	1.395,68	I	3.023,98	ECP	2.534,18	EC	1.628,30
		CS	5.907,08	TP	1.744,60	FPV	0,00			TR	1.628,30
Capitolo 1700 / 0 (01.02-1.02.01.01.001)	IRAP SU SPESE DEL PERSONALE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	13.800,00	PC	5.142,24	I	13.100,00	ECP	700,00	EC	7.957,76
		CS	13.800,00	TP	5.142,24	FPV	0,00			TR	7.957,76
Capitolo 1700 / 3 (01.02-1.02.01.01.001)	IRAP SU COMPENSI DI LAVORO AUTONOMO	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	300,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	300,00	EC	0,00
		CS	300,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo 9560 / 0 (01.02-1.10.99.99.999)	RIMBORSO SPESE A AATO CONVENZ. UFFICIO UNICO	RS	4.666,67	PR	4.666,67	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	4.666,67	TP	4.666,67	FPV	0,00			TR	0,00
Totale Titolo 1 Spese correnti		RS	40.910,02	PR	39.910,02	R	0,00			EP	1.000,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2025

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2025 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (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 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)	
		CP	311.181,38	PC	108.236,95	I	271.113,39	ECP	40.067,99	EC	162.876,44
		CS	352.091,40	TP	148.146,97	FPV	0,00			TR	163.876,44
Titolo 2 Spese in conto capitale											
Capitolo 20500 / 0 (01.02-2.02.01.07.000)	ATTREZZATURE D'UFFICIO	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	800,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	800,00	EC	0,00
		CS	800,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo 20530 / 0 (01.02-2.02.01.03.001)	MOBILI E ARREDI	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	700,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	700,00	EC	0,00
		CS	700,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo 20700 / 0 (01.02-2.02.03.02.002)	ACQUISIZIONE O REALIZZAZIONE SOFTWARE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.500,00	PC	1.220,00	I	1.220,00	ECP	280,00	EC	0,00
		CS	1.500,00	TP	1.220,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale Titolo 2 Spese in conto capitale		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	3.000,00	PC	1.220,00	I	1.220,00	ECP	1.780,00	EC	0,00
		CS	3.000,00	TP	1.220,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma 2 Segreteria generale		RS	40.910,02	PR	39.910,02	R	0,00			EP	1.000,00
		CP	314.181,38	PC	109.456,95	I	272.333,39	ECP	41.847,99	EC	162.876,44
		CS	355.091,40	TP	149.366,97	FPV	0,00			TR	163.876,44
1 - 3 Programma 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato											
Titolo 1 Spese correnti											
Capitolo 1800 / 0 (01.03-1.03.02.01.008)	COMPENSO PER ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO	RS	4.316,00	PR	4.316,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	5.700,00	PC	0,00	I	5.465,52	ECP	234,48	EC	5.465,52
		CS	10.016,00	TP	4.316,00	FPV	0,00			TR	5.465,52
Capitolo 1900 / 0 (01.03-1.07.06.04.001)	INTERESSI SU ANTICIPAZIONI	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	100,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	100,00	EC	0,00
		CS	100,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo 2100 / 0 (01.03-1.03.02.17.001)	COMMISSIONI PER SERVIZI FINANZIARI	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	100,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	100,00	EC	0,00
		CS	100,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2025

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2025 (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)	
Capitolo 2200 / 0 (01.03-1.03.02.17.002)	ONERI PER SERVIZIO TESORERIA	RS	2.000,00	PR	2.000,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	2.440,00	PC	0,00	I	2.440,00	ECP	0,00	EC	2.440,00
		CS	4.440,00	TP	2.000,00	FPV	0,00			TR	2.440,00
Totale Titolo 1 Spese correnti		RS	6.316,00	PR	6.316,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	8.340,00	PC	0,00	I	7.905,52	ECP	434,48	EC	7.905,52
		CS	14.656,00	TP	6.316,00	FPV	0,00			TR	7.905,52
Totale programma 3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	RS	6.316,00	PR	6.316,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	8.340,00	PC	0,00	I	7.905,52	ECP	434,48	EC	7.905,52
		CS	14.656,00	TP	6.316,00	FPV	0,00			TR	7.905,52
1 - 8 Programma 8	Statistica e sistemi informativi										
Titolo 1	Spese correnti										
Capitolo 2500 / 0 (01.08-1.03.02.19.001)	ASSISTENZA TECNICA HARDWARE E SOFTWARE	RS	741,76	PR	741,76	R	0,00			EP	0,00
		CP	14.344,04	PC	11.505,82	I	14.032,44	ECP	311,60	EC	2.526,62
		CS	15.085,80	TP	12.247,58	FPV	0,00			TR	2.526,62
Capitolo 2550 / 0 (01.08-1.03.02.07.000)	LICENZE D'USO (ANTIVIRUS, PEC, FIRMA DIGITALE ECC.)	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	282,58	PC	0,00	I	0,00	ECP	282,58	EC	0,00
		CS	282,58	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale Titolo 1 Spese correnti		RS	741,76	PR	741,76	R	0,00			EP	0,00
		CP	14.626,62	PC	11.505,82	I	14.032,44	ECP	594,18	EC	2.526,62
		CS	15.368,38	TP	12.247,58	FPV	0,00			TR	2.526,62
Totale programma 8	Statistica e sistemi informativi	RS	741,76	PR	741,76	R	0,00			EP	0,00
		CP	14.626,62	PC	11.505,82	I	14.032,44	ECP	594,18	EC	2.526,62
		CS	15.368,38	TP	12.247,58	FPV	0,00			TR	2.526,62
1 - 10 Programma 10	Risorse umane										
Titolo 1	Spese correnti										
Capitolo 3000 / 0 (01.10-1.03.02.04.000)	FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	3.215,40	PC	0,00	I	1.445,40	ECP	1.770,00	EC	1.445,40
		CS	3.215,40	TP	0,00	FPV	0,00			TR	1.445,40

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2025

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2025 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		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)	
Totale Titolo 1 Spese correnti		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	3.215,40	PC	0,00	I	1.445,40	ECP	1.770,00
		CS	3.215,40	TP	0,00	FPV	0,00	TR	1.445,40
Totale programma 10 Risorse umane		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	3.215,40	PC	0,00	I	1.445,40	ECP	1.770,00
		CS	3.215,40	TP	0,00	FPV	0,00	TR	1.445,40
1 - 11 Programma 11 Altri servizi generali									
Titolo 1 Spese correnti									
Capitolo 9000 / 0 (01.11-1.01.01.01.000)	SALARIO ACCESSORIO (ONERI DIRETTI)	RS	216,90	PR	216,90	R	0,00	EP	0,00
		CP	118.359,97	PC	55.940,75	I	90.861,97	ECP	27.498,00
		CS	118.576,87	TP	56.157,65	FPV	0,00	TR	34.921,22
Capitolo 9100 / 0 (01.11-1.01.02.01.000)	SALARIO ACCESSORIO (ONERI RIFLESSI)	RS	51,62	PR	51,62	R	0,00	EP	0,00
		CP	32.873,40	PC	13.537,81	I	25.273,40	ECP	7.600,00
		CS	32.925,02	TP	13.589,43	FPV	0,00	TR	11.735,59
Capitolo 9200 / 0 (01.11-1.03.02.11.006)	ATTIVITA' DI PATROCINIO LEGALE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	10.806,40	PC	0,00	I	3.806,40	ECP	7.000,00
		CS	10.806,40	TP	0,00	FPV	0,00	TR	3.806,40
Capitolo 9320 / 0 (01.11-1.10.04.01.000)	PREMI DI ASSICURAZIONE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	2.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.000,00
		CS	2.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Capitolo 9350 / 0 (01.11-1.03.02.13.999)	ADEMPIMENTI PER LA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	2.500,00	PC	0,00	I	2.098,40	ECP	401,60
		CS	2.500,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	2.098,40
Capitolo 9370 / 0 (01.11-1.03.02.18.001)	ACCERTAMENTI SANITARI SICUREZZA LUOGHI DI LAVORO	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	750,00	PC	0,00	I	590,00	ECP	160,00
		CS	750,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	590,00
Capitolo 9805 / 0 (01.11-1.02.01.01.001)	IRAP SU SALARIO ACCESSORIO	RS	18,44	PR	18,44	R	0,00	EP	0,00
		CP	10.362,00	PC	4.464,48	I	7.847,00	ECP	2.515,00
		CS	10.380,44	TP	4.482,92	FPV	0,00	TR	3.382,52

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2025

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2025 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (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 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)	
Capitolo 9820 / 0 (01.11-1.02.01.02.001)	IMPOSTA DI BOLLO	RS	32,00	PR	32,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	250,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	250,00	EC	0,00
		CS	282,00	TP	32,00	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo 9840 / 0 (01.11-1.02.01.06.001)	TASSA/TARIFFA SMALTIMENTO RIFIUTI	RS	337,00	PR	337,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	797,00	I	803,00	ECP	197,00	EC	6,00
		CS	1.337,00	TP	1.134,00	FPV	0,00			TR	6,00
Capitolo 9850 / 0 (01.11-1.02.01.09.001)	TASSA AUTOMOBILISTICA	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	100,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	100,00	EC	0,00
		CS	100,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale Titolo 1 Spese correnti		RS	655,96	PR	655,96	R	0,00			EP	0,00
		CP	179.001,77	PC	74.740,04	I	131.280,17	ECP	47.721,60	EC	56.540,13
		CS	179.657,73	TP	75.396,00	FPV	0,00			TR	56.540,13
Totale programma	11 Altri servizi generali	RS	655,96	PR	655,96	R	0,00			EP	0,00
		CP	179.001,77	PC	74.740,04	I	131.280,17	ECP	47.721,60	EC	56.540,13
		CS	179.657,73	TP	75.396,00	FPV	0,00			TR	56.540,13
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	49.258,14	PR	48.258,14	R	0,00			EP	1.000,00
		CP	521.185,17	PC	195.702,81	I	427.746,92	ECP	93.438,25	EC	232.044,11
		CS	570.443,31	TP	243.960,95	FPV	0,00			TR	233.044,11
MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
9 - 3	Programma 3 Rifiuti										
Titolo 1 Spese correnti											
Capitolo 9650 / 0 (09.03-1.04.01.02.003)	TRASFERIMENTI CORRENTI AI COMUNI	RS	3.299,51	PR	0,00	R	0,00			EP	3.299,51
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	3.299,51	TP	0,00	FPV	0,00			TR	3.299,51
Totale Titolo 1 Spese correnti		RS	3.299,51	PR	0,00	R	0,00			EP	3.299,51
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	3.299,51	TP	0,00	FPV	0,00			TR	3.299,51
Totale programma	3 Rifiuti	RS	3.299,51	PR	0,00	R	0,00			EP	3.299,51
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2025

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2025 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (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 riportare (TR=EP+EC)		
		CS	3.299,51	TP	0,00	FPV	0,00		TR	3.299,51
TOTALE MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	3.299,51	PR	0,00	R	0,00		EP	3.299,51
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	0,00
		CS	3.299,51	TP	0,00	FPV	0,00		TR	3.299,51
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti										
20 - 1	Programma 1	Fondo di riserva								
	Titolo 1	Spese correnti								
Capitolo 11100 / 0 (20.01-1.10.01.01.001)	FONDO DI RISERVA	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	4.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	4.000,00	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo 11200 / 0 (20.01-1.10.01.01.001)	FONDO DI RISERVA DI CASSA	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	0,00
		CS	1.317,22	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
	Totale Titolo 1 Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	4.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	4.000,00	0,00
		CS	1.317,22	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
	Totale programma 1 Fondo di riserva	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	4.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	4.000,00	0,00
		CS	1.317,22	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	4.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	4.000,00	0,00
		CS	1.317,22	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie										
60 - 1	Programma 1	Restituzione anticipazione di tesoreria								
	Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
Capitolo 40900 / 0 (60.01-5.01.01.01.001)	RIMBORSO ANTICIPAZIONI DI CASSA AL TESORIERE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	30.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	30.000,00	0,00
		CS	30.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
	Totale Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2025

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2025 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (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 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)	
	tesoriere/cassiere	CP	30.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	30.000,00	EC	0,00
		CS	30.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	1 Restituzione anticipazione di tesoreria	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	30.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	30.000,00	EC	0,00
		CS	30.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	30.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	30.000,00	EC	0,00
		CS	30.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi										
99 - 1	Programma 1 Servizi per conto terzi e Partite di giro										
	Titolo 7										
	Uscite per conto terzi e partite di giro										
Capitolo 50000 / 0 (99.01-7.01.02.02.001)	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	30.000,00	PC	10.759,91	I	10.759,91	ECP	19.240,09	EC	0,00
		CS	30.000,00	TP	10.759,91	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo 51000 / 0 (99.01-7.01.03.02.001)	ALTRI VERSAMENTI RITENUTE SU REDDITI LAVORO AUTONOMO	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	20.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	20.000,00	EC	0,00
		CS	20.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo 52000 / 0 (99.01-7.01.02.01.001)	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI LAVORO DIPENDENTE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	80.000,00	PC	29.747,36	I	29.747,36	ECP	50.252,64	EC	0,00
		CS	80.000,00	TP	29.747,36	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo 52000 / 2 (99.01-7.01.03.01.001)	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI LAVORO AUTONOMO	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	15.000,00	PC	426,67	I	426,67	ECP	14.573,33	EC	0,00
		CS	15.000,00	TP	426,67	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo 53000 / 0 (99.01-7.01.02.99.999)	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	5.000,00	PC	77,35	I	77,35	ECP	4.922,65	EC	0,00
		CS	5.000,00	TP	77,35	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo 54000 / 0 (99.01-7.02.04.02.001)	RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	10.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	10.000,00	EC	0,00
		CS	10.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2025

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2025 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (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 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)	
Capitolo 54500 / 0 (99.01-7.01.01.02.001)	VERS. RITENUTA IVA DA SPLIT PAYMENT	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	40.000,00	PC	3.678,63	I	3.678,63	ECP	36.321,37	EC	0,00
		CS	40.000,00	TP	3.678,63	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo 55000 / 0 (99.01-7.02.99.99.999)	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	20.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	20.000,00	EC	0,00
		CS	20.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo 55400 / 0 (99.01-7.01.99.99.999)	ALTRE USCITE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	20.000,00	PC	1.108,34	I	1.108,34	ECP	18.891,66	EC	0,00
		CS	20.000,00	TP	1.108,34	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo 56000 / 0 (99.01-7.01.99.03.001)	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI ECONOMICHE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	4.000,00	PC	3.000,00	I	3.000,00	ECP	1.000,00	EC	0,00
		CS	4.000,00	TP	3.000,00	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo 57000 / 0 (99.01-7.02.04.02.001)	RESTITUZIONE DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	10.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	10.000,00	EC	0,00
		CS	10.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	254.000,00	PC	48.798,26	I	48.798,26	ECP	205.201,74	EC	0,00
		CS	254.000,00	TP	48.798,26	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	1 Servizi per conto terzi e Partite di giro	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	254.000,00	PC	48.798,26	I	48.798,26	ECP	205.201,74	EC	0,00
		CS	254.000,00	TP	48.798,26	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	254.000,00	PC	48.798,26	I	48.798,26	ECP	205.201,74	EC	0,00
		CS	254.000,00	TP	48.798,26	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE DELLE MISSIONI		RS	52.557,65	PR	48.258,14	R	0,00			EP	4.299,51
		CP	809.185,17	PC	244.501,07	I	476.545,18	ECP	332.639,99	EC	232.044,11
		CS	859.060,04	TP	292.759,21	FPV	0,00			TR	236.343,62
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	52.557,65	PR	48.258,14	R	0,00			EP	4.299,51
		CP	809.185,17	PC	244.501,07	I	476.545,18	ECP	332.639,99	EC	232.044,11
		CS	859.060,04	TP	292.759,21	FPV	0,00			TR	236.343,62

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2025

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2025 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (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 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)

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2025

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.038.686,13			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>			Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	56.564,81		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾		
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>					
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			Titolo 1 - Spese correnti <i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁵⁾</i>	426.526,92	242.740,95
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	443.000,00	361.484,00			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	24.211,86	32.920,56			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale			Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁵⁾</i> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	1.220,00	1.220,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽⁵⁾</i>		
Totale entrate finali	467.211,86	394.404,56	Totale spese finali	427.746,92	243.960,95
Titolo 6 - Accensione di prestiti			Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</i>		
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	54.121,17	52.102,38	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	48.798,26	48.798,26
Totale entrate dell'esercizio	521.333,03	446.506,94	Totale spese dell'esercizio	476.545,18	292.759,21
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	577.897,84	1.485.193,07	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	476.545,18	292.759,21
DISAVANZO DI COMPETENZA <i>di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)</i>			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	101.352,66	1.192.433,86
TOTALE A PAREGGIO	577.897,84	1.485.193,07	TOTALE A PAREGGIO	577.897,84	1.485.193,07

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

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

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio. Gli enti locali iscrivono il FAL in spesa solo nel caso di concessione di nuove anticipazioni di liquidità.

(7) Solo per le regioni: i saldi di competenza negativi determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DANC) non rilevano ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018. In particolare, il saldo di competenza negativo Equilibrio complessivo da DANC non determina la formazione o il peggioramento del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	101.352,66
b) Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	101.352,66
<i>di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) ⁽⁷⁾</i>	

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO

ATA RIFIUTI N.1 PESARO E URBINO (PU)

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

dal risultato positivo della gestione dei residui o dall'utilizzo "di fatto" del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio .

(8) Inserire il 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 dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	101.352,66
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	101.352,66
<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.⁽⁷⁾</i>	
<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.</i>	

Assemblea Territoriale d'Ambito (A.T.A.) Rifiuti
Dell'Ambito territoriale ottimale 1 – Pesaro ed Urbino
Organo di revisione

Parere n. 4 del 21 luglio 2025

OGGETTO: PROPOSTA DEL DIRETTORE N. 5 DEL 16/07/2025 DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO, "ASSESTAMENTO GENERALE E VERIFICA DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO AI SENSI DEGLI ARTT. 175 COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. 267/2000".

Il sottoscritto dott. Fabio Ferrigno, Revisore dei Conti dell'Assemblea Territoriale d'Ambito A.T.A. Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 di Pesaro ed Urbino, nominato con deliberazione dell'Assemblea dell'Ente n. 23 del 13.12.2022,

PREMESSO CHE

- Con deliberazione n. 17 del 20 dicembre 2024 l'Assemblea dell'Ambito ha approvato il Bilancio di Previsione 2025-2027;
- Con deliberazione n. 2 del 30 aprile 2025 l'Assemblea dell'Ambito ha approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio 2024;

VISTI

- l'art. 14 della Convenzione istitutiva dell'Ente, che stabilisce l'applicabilità delle disposizioni del D.Lgs. 267/2000, in quanto compatibili;
- l'art. 175 comma 8 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, il quale dispone che: "Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";

- l'art. 193 comma 2 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, il quale dispone che entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio od in caso negativo ad adottare le misure necessarie a ripristinare il pareggio;
- il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.lgs. 118/2011, che prevede lo schema di delibera di assestamento del bilancio ed il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno;
- la proposta di deliberazione del Direttore in oggetto n. 5 del 16/07/2025 con l'allegata relazione di verifica degli equilibri di bilancio sottoscritta dal Direttore;
- l'art. 239 comma 1 – lett. B) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;

VERIFICATO CHE

- nella Relazione tecnico finanziaria il Direttore ha verificato l'assenza di situazioni che possono pregiudicare gli equilibri di bilancio, l'inesistenza di debiti fuori bilancio e l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa;
- con riferimento alla gestione di competenza (parte corrente e parte capitale) viene riscontrato il permanere degli equilibri, garantiti in sede di approvazione del bilancio di previsione triennale 2025-2027 e, dunque, non si ravvisa la necessità di provvedimenti di riequilibrio;
- dall'analisi dell'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, tenuto conto che l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, non emergono dati che possano pregiudicare il permanere dell'equilibrio del bilancio in termini di cassa;
- la Relazione del Direttore evidenzia altresì che nel risultato di amministrazione, nel rispetto dei principi contabili, non risulta alcun accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e che, date le condizioni immutate, tale indicazione permane per il bilancio di previsione;
- che l'impostazione del bilancio 2025-2027 è tale da garantire il rispetto del vincolo di finanza pubblica costituito dal saldo di competenza d'esercizio non negativo;

tutto ciò premesso e verificato, lo scrivente Revisore, dato atto, infine, dei pareri di regolarità tecnica e contabile, di cui all'art. 49 D.Lgs. n. 267/200,

ESPRIME

Parere favorevole sulla proposta di delibera dell'Assemblea Territoriale d'Ambito A.T.A. Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 di Pesaro ed Urbino, di assestamento generale e verifica del permanere degli equilibri di bilancio, di cui in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

Pesaro, 21.07.2025

IL REVISORE

Fabio Ferrigno

