

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

RELAZIONE DEL DIRETTORE

OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2020 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria

1) Premessa: l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2020/2022 e del rendiconto 2019

PREMESSO CHE:

- con deliberazione di Consiglio dell'Assemblea n. 18 del 20.12.2019, immediatamente eseguibile, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2020/2022 redatto secondo gli schemi ex d.Lgs. n. 118/2011;
- Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario è stato garantito attraverso i trasferimenti degli associati e principalmente si è cercato di favorire l'ottimizzazione della spesa corrente.
- Non sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento.
- Successivamente all'approvazione sono state apportate variazioni al bilancio con deliberazione dell'Assemblea n. 07 in data 19/11/2020, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione esercizi 2020-2022";
- con deliberazione dell'Assemblea n. 02 in data 30/06/2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto di gestione 2019, secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011, dal quale risulta un risultato di amministrazione positivo pari a € 1.017.554,54 così composto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|------------|------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 780.868,10 |
| RISCOSSIONI | (+) | 354.583,56 | 228.582,92 | 583.166,48 |
| PAGAMENTI | (-) | 304.472,28 | 29.567,24 | 334.039,52 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.029.995,06 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.029.995,06 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 176.277,69 | 77.610,00 | 253.887,69 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 184.891,69 | 53.102,12 | 237.993,81 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 28.334,40 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 1.017.554,54 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 | |
|--|---------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾ | 0,00 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 0,00 |
| Altri accantonamenti | 0,00 |
| Totale parte accantonata (B) | 0,00 |
| 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) | 1.017.554,54 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | |

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

La disciplina degli equilibri di bilancio, già profondamente modificata dalla legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012), è stata ulteriormente rivista con l'entrata in vigore dell'armonizzazione. L'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, modificato dal d.Lgs. n. 118/2011, prevede che l'Assemblea, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta contestualmente:

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

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, con la quota libera del risultato di amministrazione;

3) L'assestamento generale di bilancio

Il principio contabile applicato all. 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 evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (non di competenza di questo ente).

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

4.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2020 sono stati ripresi dal rendiconto 2019 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (con Decreto n. 5/2020, è stato approvato il 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).

Dall'approvazione del bilancio, dall'esame effettuato dalla situazione residui, non emerge una situazione di squilibri, le quali dovranno comunque continuare ad essere monitorate per evitare criticità a fine esercizio;

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2020 (RS) | | Riscossioni in c/residui (RR) | | Riaccertamento residui (R) | | Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) | | |
|----------|---|--|--|----------------------------------|---------------------------------------|---|-----------------------------------|---|---|----------------|---------------------------------------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Riscossioni in c/competenza (RC) | | Accertamenti (A) | | | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) | | |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | | Totale riscossioni (TR=RR+RC) | | Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS | | | Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC) | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | CP | 28.334,40 | | | | | | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| | UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| | -di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS CP CS | 0,00 0,00 0,00 | RR RC TR | 0,00 0,00 0,00 | R A CS | 0,00 0,00 0,00 | CP | 0,00 | EP EC TR | 0,00 0,00 0,00 |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | RS CP CS | 128.310,00 300.000,00 428.310,00 | RR RC TR | 96.510,00 215.010,00 311.520,00 | R A CS | 0,00 300.000,00 -116.790,00 | CP | 0,00 | EP EC TR | 31.800,00 84.990,00 116.790,00 |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | RS CP CS | 0,00 100,00 100,00 | RR RC TR | 0,00 0,79 0,79 | R A CS | 0,00 0,79 -99,21 | CP | -99,21 | EP EC TR | 0,00 0,00 0,00 |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | RS CP CS | 125.577,69 0,00 125.577,69 | RR RC TR | 0,00 0,00 0,00 | R A CS | 0,00 0,00 -125.577,69 | CP | 0,00 | EP EC TR | 125.577,69 0,00 125.577,69 |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | RS CP CS | 0,00 0,00 0,00 | RR RC TR | 0,00 0,00 0,00 | R A CS | 0,00 0,00 0,00 | CP | 0,00 | EP EC TR | 0,00 0,00 0,00 |
| TITOLO 6 | Accensione Prestiti | RS CP CS | 0,00 0,00 0,00 | RR RC TR | 0,00 0,00 0,00 | R A CS | 0,00 0,00 0,00 | CP | 0,00 | EP EC TR | 0,00 0,00 0,00 |
| TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | RS CP CS | 0,00 30.000,00 30.000,00 | RR RC TR | 0,00 0,00 0,00 | R A CS | 0,00 0,00 -30.000,00 | CP | -30.000,00 | EP EC TR | 0,00 0,00 0,00 |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | RS CP CS | 0,00 172.500,00 172.500,00 | RR RC TR | 0,00 8.341,34 8.341,34 | R A CS | 0,00 8.341,34 -164.158,66 | CP | -164.158,66 | EP EC TR | 0,00 0,00 0,00 |
| | TOTALE TITOLI | RS CP CS | 253.887,69 502.600,00 756.487,69 | RR RC TR | 96.510,00 223.352,13 319.862,13 | R A CS | 0,00 308.342,13 -436.625,56 | CP | -194.257,87 | EP EC TR | 157.377,69 84.990,00 242.367,69 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | RS CP CS | 253.887,69 530.934,40 756.487,69 | RC PC TR | 96.510,00 223.352,13 319.862,13 | R A CS | 0,00 308.342,13 -436.625,56 | CP | -194.257,87 | EP EC TR | 157.377,69 84.990,00 242.367,69 |

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui passivi al 1/1/2020 (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) | |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ¹⁾ | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | RS CP CP CS | 87.482,50 316.534,40 404.725,72 | PR PC TP | 64.116,50 20.701,54 84.818,04 | R I FPV | 0,00 112.572,25 0,00 | ECP | 203.982,15 | EP EC TR | 23.366,00 91.870,71 115.236,71 |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | RS CP CS | 145.977,69 11.900,00 157.877,69 | PR PC TP | 0,00 0,00 0,00 | R I FPV | 0,00 0,00 0,00 | ECP | 11.900,00 | EP EC TR | 145.977,69 0,00 145.977,69 |
| Titolo 3 | Spese per incremento attività finanziarie | RS CP CS | 0,00 0,00 0,00 | PR PC TP | 0,00 0,00 0,00 | R I FPV | 0,00 0,00 0,00 | ECP | 0,00 | EP EC TR | 0,00 0,00 0,00 |
| Titolo 4 | Rimborso Prestiti | RS CP CS | 0,00 0,00 0,00 | PR PC TP | 0,00 0,00 0,00 | R I FPV | 0,00 0,00 0,00 | ECP | 0,00 | EP EC TR | 0,00 0,00 0,00 |
| Titolo 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | RS CP CS | 0,00 30.000,00 30.000,00 | PR PC TP | 0,00 0,00 0,00 | R I FPV | 0,00 0,00 0,00 | ECP | 30.000,00 | EP EC TR | 0,00 0,00 0,00 |
| Titolo 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | RS CP CS | 4.533,62 172.500,00 177.033,62 | PR PC TP | 4.533,62 8.341,34 12.874,96 | R I FPV | 0,00 8.341,34 0,00 | ECP | 164.158,66 | EP EC TR | 0,00 0,00 0,00 |
| TOTALE DEI TITOLI | | RS CP CS | 237.993,81 530.934,40 769.637,03 | PR PC TP | 68.650,12 29.042,88 97.693,00 | R I FPV | 0,00 120.913,59 0,00 | ECP | 410.020,81 | EP EC TR | 169.343,69 91.870,71 261.214,40 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | RS CP CS | 237.993,81 530.934,40 769.637,03 | PR PC TP | 68.650,12 29.042,88 97.693,00 | R I FPV | 0,00 120.913,59 0,00 | ECP | 410.020,81 | EP EC TR | 169.343,69 91.870,71 261.214,40 |

4.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2020/2022 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre 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 e con aggiornamento prudenziale delle poste di bilancio in entrata e di maggiore disponibilità in uscita per la gestione corrente e conto capitale, risulta l'attuale equilibrio:

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|--|-----|--------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.029.995,06 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 28.334,40 | 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 300.100,00 0,00 | 443.100,00 0,00 | 443.100,00 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 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | | 316.534,40 0,00 0,00 | 427.200,00 0,00 0,00 | 427.200,00 0,00 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | 11.900,00 | 15.900,00 | 15.900,00 |
| 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) di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 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 | (-) | | 11.900,00 | 15.900,00 | 15.900,00 |
| 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 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 11.900,00 | 15.900,00 | 15.900,00 |
| 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | | 11.900,00 0,00 | 15.900,00 0,00 | 15.900,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |
| Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva mantenuto con la manovra di equilibrio di €. 4.291,18, ad oggi non utilizzato, e con una disponibilità ritenuta sufficiente per far fronte alle necessità impreviste.

Si da atto che per quanto sopra sono state adottate tutte le misure di adeguamento delle risorse di bilancio corrispondenti.

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 e per l'anno 2020 non ha movimentato poste in conto capitale.

4.3) Equilibrio nella gestione di cassa

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

Il fondo cassa risulta così movimentato nell'ultimo trimestre rilevato:

| PROCEDURA TESORERIA ENTI | | | | PAGINA | | 1 |
|---|--------------|----|----|--------------------|----------------|--------------|
| VERIFICA DI CASSA DEL 30.09.2020 | | | | | | |
| 20201001 HUTBES | | | | | | |
| INTESA SANPAOLO | | | | | | |
| TESORERIA 40387 PESARO VIA GIOLITTI | | | | | | |
| ENTE 9981163 A.T.A. RIFIUTI DELL'ATO 1 PESARO | | | | | | |
| | | | | CONTO DI DIRITTO | ESERCIZIO 2020 | |
| FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2019 | | | | 1.029.995,06 | CONTO DI FATTO | 1.029.995,06 |
| REVERSALI ULTIMO NUMERO EMESSE N. 49 | 276.364,61 | N. | 49 | | | |
| EMESSE | | | | | | |
| RISCOSE | | | | 276.364,61 | | 276.364,61 |
| DA RISCOUTERE | | | | | | |
| RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI | | | | | | |
| TOTALE DELLE ENTRATE | | | | 1.306.359,67 | | 1.306.359,67 |
| DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2019 | | | | CONTO DI DIRITTO | CONTO DI FATTO | |
| MANDATI ULTIMO NUMERO EMESSE N. 17 | 86.516,49 | N. | 17 | | | |
| EMESSI | | | | | | |
| PAGATI | | | | 86.516,49 | | 86.516,49 |
| DA PAGARE | | | | | | |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI | | | | | | |
| TOTALE DELLE USCITE | | | | 86.516,49 | | 86.516,49 |
| SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO | | | | 1.219.843,18 | | 1.219.843,18 |
| SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO | | | | | | |
| SCHE LIBERE | 1.219.843,18 | | | | | |
| DI CUI A C/C | | | | | | |
| DI CUI IN BANCA D'ITALIA | 1.219.843,18 | | | | | |
| SCHE VINCOLATE | | | | | | |
| DI CUI A C/C | | | | (SVINCOLI C/C |) | |
| DI CUI IN BANCA D'ITALIA | | | | (SVINCOLI BI |) | |
| FONDI SPECIALI A C/C | | | | (SVINCOLI SPECIALI |) | |
| FIDO CONCESSO | | | | SOMME RISERVATE | | |
| ANTICIPAZIONI ACCORDATE | | | | | | |
| UTILIZZO: ATTUALE | | | | ESERCIZIO PRECED. | | |
| PIGNORAMENTI | | | | MASSIMO | | |
| IN ESSERE | | | | DA RISERVARE | | DA PAGARE |

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria come da prospetto sopra riportato.

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

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

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2, d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3¹ 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 accantonamento. Si ritiene di confermarne l'ammontare dello stesso 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.

Si certifica l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

4.6 Fondo contenzioso

Nel Bilancio non risulta iscritto un fondo contenzioso

4.7) Vincoli di finanza pubblica: il pareggio di bilancio (art. 1, commi 707-734, L. n. 208/2015)

Sulla base dei nuovi vincoli di finanza pubblica contenuti nell'articolo 1, commi 707-734, della legge n. n. 208/2015, questo ente deve conseguire un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali, ivi compreso, per il 2020, il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa non alimentato da debito.

Il bilancio assestato presenta un saldo utile in linea con il saldo obiettivo e gli equilibri del rendiconto presunto (accertamenti e impegni) alla data odierna si evincono dai seguenti prospetti:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 28.334,40 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 | (+) | 300.000,79 |
| <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 | (-) | 112.572,25 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 215.762,94 |
| 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 | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 215.762,94 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 215.762,94 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 215.762,94 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale | (-) | 0,00 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E) | | 0,00 |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 0,00 |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 0,00 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 215.762,94 |
| – Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 0,00 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 215.762,94 |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 215.762,94 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 215.762,94 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 0,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽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 | | 215.762,94 |

4.8) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2019 pari a €. 1.017.554,54, non è stato applicato al bilancio 2020.

Note conclusive:

L' anno 2020 risulta determinante per il ruolo di questo Ente. Infatti è in atto la sua strutturazione sulla base degli atti programmatici deliberati (regolamenti, piano triennale del fabbisogno di personale, ecc.), ma la sua attuazione ha subito un rallentamento a causa della pandemia COVID-19.

Inoltre, fin dall'inizio dell'anno, ci si è trovati a dare attuazione agli adempimenti previsti dalle deliberazioni ARERA n. 443/2019 e successive che hanno ridefinito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento per il periodo 2018-2021, adottando il Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei Rifiuti (MTR). Ciò ha comportato, e comporta tutt'ora, un'intensa attività di collegamento con i soggetti gestori del servizio individuati con i medesimi e con i Comuni che, nella nostra realtà, gestiscono ancora parte dei servizi. Le problematiche sono dovute alla complessità del nuovo metodo aggravate dalla pandemia in corso. A tal proposito è stato stipulato un contratto di servizio con una Società specializzata che è stata determinante nel supporto a questo Ente, e conseguentemente anche ai Comuni, per garantire gli adempimenti richiesti.

In esito alle verifiche di cui sopra, non si rende necessario adottare alcuno dei provvedimenti e delle misure per il ripristino degli equilibri generali di bilancio di cui all'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 dato atto del permanere degli stessi.

Pesaro, 13/11/2020

IL DIRETTORE
Ing. Michele Ranocchi