

**DELIBERAZIONE**

**DELL'ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO**

**N. 8**

**del 30-07-2024**

**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 duemilaventiquattro il giorno trenta del mese di luglio alle ore 11:00, presso la sala W. Pierangeli della Provincia di Pesaro Urbino, in via Gramsci n. 4 a Pesaro, 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 **Michele Ranocchi**

Fatto l'appello nominale, risulta:

Comune	Quote %	Pres./Ass. (a / p)	% Pres.	Rappresentante	
ACQUALAGNA	1,25%	p	1,25%	Mauro Damiani	Delgato
APECCHIO	0,87%	p	0,87%	Vittorio Nicolucci	Sindaco
BELFORTE ALL'ISAURO	0,23%	p	0,23%	Federica Battazzi	Sindaco
BORGO PACE	0,37%	p	0,37%	Romina Pierantoni	Sindaco
CAGLI	2,99%	p	2,99%	Alberto Alessandri	Sindaco
CANTIANO	0,87%	a	—	—	—
CARPEGNA	0,50%	a	—	—	—
CARTOCETO	1,93%	p	1,93%	Michele Mariotti	Delegato
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%	Monica Scaramucci	Delegata
FOSSOMBRONE	2,73%	a	—	—	—
FRATTE ROSA	0,30%	p	0,30%	Marzio Massi	Sindaco
FRONTINO	0,11%	a	—	—	—
FRONTONE	0,46%	p	0,46%	Daniele Tagnani	Sindaco
GABICCE MARE	1,39%	p	1,39%	Matteo Sanchioni	Delegato
GRADARA	1,18%	p	1,18%	Filippo Gasperi	Sindaco
ISOLADELPIANO	0,24%	p	0,24%	Giuseppe Paolini	Sindaco
LUNANO	0,42%	p	0,42%	Mauro Dini	Lunano
MACERATA FELTRIA	0,64%	a	—	—	—
MERCATELLO SUL M.	0,60%	p	0,60%	Giovannini Gabriele	Delegato
MERCATINO CONCA	0,32%	a	—	—	—
MOMBAROCCIO	0,61%	a	—	—	—
MONDAVIO	1,04%	a	—	—	—
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%	Balchesini Alessandro	Delegato
MONTEFELCINO	0,79%	p	0,79%	Maurizio Marotesi	Sindaco
MONTEGRIMANO	0,37%	a	—	—	—

MONTELABBATE	1,65%	p	1,65%	Emanuele Damiani	Delegato
MONTEPORZIO	0,73%	p	0,73%	Marco Moscatelli	Sindaco
PEGLIO	0,25%	p	0,25%	Livio Talozzi	Sindaco
PERGOLA	1,98%	a	—	—	—
PESARO	23,11%	p	23,11%	Francesca Frenquellucci	Delegata
PETRIANO	0,70%	p	0,70%	Giovanni Angelini	Sindaco
PIANDIMELETO	0,66%	p	0,66%	Annita Lazzarini	Delegata
PIETRARUBBIA	0,21%	a	—	—	—
PIOBBICO	0,68%	a	—	—	—
S. COSTANZO	1,29%	p	1,29%	Domenico Carbone	Sindaco
S. LORENZO IN CAMPO	0,93%	p	0,93%	Davide Dellonti	Sindaco
S. ANGELO IN VADO	1,22%	p	1,22%	Stefano Parri	Sindaco
S. IPPOLITO	0,45%	a	—	—	—
SASSOCORVARO					
AUDITORE	1,53%	p	1,53%	Daniele Grossi	Sindaco
SERRA S. ABBONDIO	0,38%	p	0,38%	Ludovico Caverni	Sindaco
SESTINO	0,64%	a	—	—	—
TAVOLETO	0,26%	p	0,26%	Stefano Pompei	Sindaco
TAVULLIA	2,01%	p	2,01%	Laura Macchini	Delegata
TERRE ROVERESCHE	1,59%	a	—	—	—
URBANIA	1,96%	p	1,96%	Marco Ciccolini	Sindaco
URBINO	4,52%	p	4,52%	Maurizio Gambini	Sindaco
VALLEFOGLIA	3,63%	p	3,63%	Palmiro Uccielli	Sindaco
PROVINCIA	5,00%	p	5,00%	Giuseppe Paolini	Presidente

#### VALORI ASSOLUTI

	Quote %	% Pres.
TOTALI	100,00%	87,26%

Constatata la presenza di n. 37 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. 8 del 18-07-2024

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. 05 del 18.07.2024 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 a decorrere dal 16.05.2024 e fino al 31.07.2024, approvata con decreto del Presidente n. 18 del 15.05.2024, 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. 10 del 28.07.2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2025-2026;
- con deliberazione dell'Assemblea n. 17 del 20.12.2023, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2025-2026;
- con deliberazione dell'Assemblea n. 18 del 20.12.2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2024-2026 con i relativi allegati;

- con decreto del Presidente n. 1 del 09.01.2024, esecutivo ai sensi di legge, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2024-2026;
- con deliberazione dell'Assemblea n. 4 del 30.04.2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio 2023;

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 2024;

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 2024 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 2024-2026;

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 dare altresì atto che il presente atto riporta in calce i prescritti pareri di regolarità ex art. 49 d.lgs. 267/2000;
6. di allegare la delibera di Assemblea al rendiconto della gestione dell'esercizio 2024 ai sensi dell'art. 193, c. 2, ultimo periodo, d.lgs. n. 267/2000;
7. di dichiarare, riscontrata l'urgenza del caso, il provvedimento di approvazione della presente 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, 18.07.2024

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%	p	1,25%	si	1,25%	—	Mauro Damiani	Delegato
APECCHIO	0,87%	p	0,87%	si	0,87%	—	Vittorio Nicolucci	Sindaco
BELFORTE								
ALL'ISAURO	0,23%	p	0,23%	si	0,23%	—	Federica Battazzi	Sindaco
BORGO PACE	0,37%	p	0,37%	si	0,37%	—	Romina Pierantoni	Sindaco
CAGLI	2,99%	p	2,99%	si	2,99%	—	Alberto Alessandri	Sindaco
CANTIANO	0,87%	a	—	—	—	—	—	—
CARPEGNA	0,50%	a	—	—	—	—	—	—
CARTOCETO	1,93%	p	1,93%	si	1,93%	—	Michele Mariotti	Delegato
COLLI AL METAURO	3,03%	p	3,03%	si	3,03%	—	Pietro Briganti	Sindaco
FANO	14,78%	p	14,78%	si	14,78%	—	Loretta Manocchi	Delegata
							Monica Scaramucci	Delegata
FERMIGNANO	2,19%	p	2,19%	si	2,19%	—	—	—
FOSSOMBRONE	2,73%	a	—	—	—	—	—	—
FRATTE ROSA	0,30%	p	0,30%	si	0,30%	—	Marzio Massi	Sindaco
FRONTINO	0,11%	a	—	—	—	—	—	—
FRONTONE	0,46%	p	0,46%	si	0,46%	—	Daniele Tagnani	Sindaco
GABICCE MARE	1,39%	p	1,39%	si	1,39%	—	Matteo Sanchioni	Delegato
GRADARA	1,18%	p	1,18%	si	1,18%	—	Filippo Gasperi	Sindaco
ISOLADELPIANO	0,24%	p	0,24%	si	0,24%	—	Giuseppe Paolini	Sindaco
LUNANO	0,42%	p	0,42%	si	0,42%	—	Mauro Dini	Lunano
MACERATA FELTRIA	0,64%	a	—	—	—	—	—	—
							Giovannini Gabriele	Delegato
MERCATELLO SUL M.	0,60%	p	0,60%	si	0,60%	—	—	—
MERCATINO CONCA	0,32%	a	—	—	—	—	—	—
MOMBAROCCIO	0,61%	a	—	—	—	—	—	—
MONDAVIO	1,04%	a	—	—	—	—	—	—
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
							Balchesini	Delegato
MONTECERIGNONE	0,23%	p	0,23%	si	0,23%	—	Alessandro	—
MONTEFELCINO	0,79%	p	0,79%	as	—	—	Maurizio Marotesi	Sindaco
MONTEGRIMANO	0,37%	a	—	—	—	—	—	—
							Emanuele Damiani	Delegato
MONTELABBATE	1,65%	p	1,65%	si	1,65%	—	—	—
MONTEPORZIO	0,73%	p	0,73%	si	0,73%	—	Marco Moscatelli	Sindaco
PEGLIO	0,25%	p	0,25%	si	0,25%	—	Livio Talozzi	Sindaco
PERGOLA	1,98%	a	—	—	—	—	—	—
							Francesca Frenquellucci	Delegata
PESARO	23,11%	p	23,11%	si	23,11%	—	—	—
PETRIANO	0,70%	p	0,70%	as	—	—	Giovanni Angelini	Sindaco

PIANDIMELETO	0,66%	p	0,66%	si	0,66%	—	Annita Lazzarini	Delegata
PIETRARUBBIA	0,21%	a	—	—	—	—	—	—
PIOBBICO	0,68%	a	—	—	—	—	—	—
S. COSTANZO	1,29%	p	1,29%	si	1,29%	—	Domenico Carbone	Sindaco
S. LORENZO IN CAMPO	0,93%	p	0,93%	si	0,93%	—	Davide Dellonti	Sindaco
S. ANGELO IN VADO	1,22%	p	1,22%	si	1,22%	—	Stefano Parri	Sindaco
S. IPPOLITO	0,45%	a	—	—	—	—	—	—
SASSOCORVARO								
AUDITORE	1,53%	p	1,53%	si	1,53%	—	Daniele Grossi	Sindaco
SERRA S. ABBONDIO	0,38%	p	0,38%	si	0,38%	—	Ludovico Caverni	Sindaco
SESTINO	0,64%	a	—	—	—	—	—	—
TAVOLETO	0,26%	p	0,26%	si	0,26%	—	Stefano Pompei	Sindaco
TAVULLIA	2,01%	p	2,01%	si	2,01%	—	Laura Macchini	Delegata
TERRE ROVERESCHE	1,59%	a	—	—	—	—	—	—
URBANIA	1,96%	p	1,96%	si	1,96%	—	Marco Ciccolini	Sindaco
URBINO	4,52%	p	4,52%	si	4,52%	—	Maurizio Gambini	Sindaco
VALLEFOGLIA	3,63%	p	3,63%	si	3,63%	—	Palmiro Uccielli	Sindaco
PROVINCIA	5,00%	p	5,00%	si	5,00%	—	Giuseppe Paolini	Presidente

#### VALORI RIFERITI AI SOLI PRESENTI

	Quote %	% Pres.	% si	% no	favor. + contr. = 98,29%
<b>TOTALI</b>	<b>100,00%</b>	<b>87,26%</b>	<b>98,29%</b>	<b>0,00%</b>	<b>astenuti = 1,71%</b>

- **presenti:** n. 37 Enti su 52
- **astenuti:** n. 2 Enti rappresentanti l'1,71% di quote di partecipazione dei presenti alla conferenza (Comuni di: Montefelcino e Petriano).
- **votanti:** n. 35 Enti rappresentanti il 98,29% di quote di partecipazione dei presenti alla conferenza, di cui:
  - FAVOREVOLI: n. 35 Enti rappresentanti il 98,29% 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 presente delibera al rendiconto della gestione dell'esercizio 2024 ai sensi



dell'art. 193, c. 2, ultimo periodo, d.lgs. n. 267/2000;

Inoltre, stante l'urgenza di provvedere

### **DELIBERA ALTRESÌ**

- **presenti:** n. 37 Enti su 52
- **astenuti:** n. 2 Enti rappresentanti l'1,71% di quote di partecipazione dei presenti alla conferenza (Comuni di: Montefelcino e Petriano).
- **votanti:** n. 35 Enti rappresentanti il 98,29% di quote di partecipazione dei presenti alla conferenza, di cui:
  - FAVOREVOLI: n. 35 Enti rappresentanti il 98,29% 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 30/07/2024

☐ 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, 08/08/2024

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](http://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 08/08/2024 al 23/08/2024 senza rilievi.

Pesaro, 08/08/2024

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 2024 (art. 175, comma 8 e art. 193 del d.lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 3) L'assestamento generale di bilancio

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

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

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

### 4) Le verifiche interne

Sono state verificate:

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

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

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

#### CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2024

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2024 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR-R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	74.880,79								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	143.118,69								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	53.345,96								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	1.232.635,66								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS 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	138.002,00 443.000,00 581.002,00	RR RC TR	63.527,00 200.195,00 263.722,00	R A CS	0,00 443.000,00 -317.280,00	CP	0,00	EP EC TR	74.475,00 242.805,00 317.280,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS CP CS	32.661,11 32.092,76 64.753,87	RR RC TR	32.693,60 0,03 32.693,63	R A CS	0,00 21.923,78 -32.060,24	CP	-10.166,98	EP EC TR	-32,49 21.923,75 21.891,26
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS CP CS	0,00 196.447,56 196.447,56	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 -196.447,56	CP	-196.447,56	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
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	0,00 284.000,00 284.000,00	RR RC TR	0,00 53.186,74 53.186,74	R A CS	0,00 56.186,74 -230.813,26	CP	-227.813,26	EP EC TR	0,00 3.000,00 3.000,00
TOTALE TITOLI		RS CP CS	170.663,11 985.540,32 1.156.203,43	RR RC TR	96.220,60 253.381,77 349.602,37	R A CS	0,00 521.110,52 -806.601,06	CP	-464.429,80	EP EC TR	74.442,51 267.728,75 342.171,26
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS CP CS	170.663,11 1.256.885,76 2.388.839,09	RR RC TR	96.220,60 253.381,77 349.602,37	R A CS	0,00 521.110,52 -806.601,06	CP	-464.429,80	EP EC TR	74.442,51 267.728,75 342.171,26

# CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2024

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

## 4.1) Equilibrio della gestione dei residui

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

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

## 4.2) Equilibrio della gestione di competenza

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

L'equilibrio economico finanziario risulta rispettato.

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

## BILANCIO ASSESTATO EQUILIBRI DI BILANCIO 2024 - 2025 - 2026

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

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

**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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		4.000,00	3.000,00	3.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 4.3) Equilibrio nella gestione di cassa

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

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







#### 4.6) Fondo contenzioso

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

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	74.880,79
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	464.923,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	433.422,49
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>106.382,08</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	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
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>106.382,08</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00

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

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	53.345,96
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	143.118,69
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	177.972,59
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>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)</b>		<b>18.492,06</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>18.492,06</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>18.492,06</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)</b>		<b>124.874,14</b>
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>124.874,14</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>124.874,14</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

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

## 5) Note conclusive

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

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

Pesaro, 18/07/2024

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

### Allegati:

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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2024

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2024 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(3)</sup>		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP <sup>(5)</sup>	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) <sup>(4)</sup>			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 <sup>(5)</sup>			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	CP	74.880,79								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	CP	143.118,69								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE <sup>(2)</sup>	CP	53.345,96								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CP	1.232.635,66								
Titolo 2	Trasferimenti correnti										
20101	Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche										
Capitolo 9 / 0 (Codice 2010102003)	CONTRIBUTI DA ENTI DI AMBITO (COMUNI)	RS	138.002,00	RR	63.527,00	R	0,00		EP	74.475,00	
		CP	443.000,00	RC	200.195,00	A	443.000,00	CP	EC	242.805,00	
		CS	581.002,00	TR	263.722,00	CS	-317.280,00		TR	317.280,00	
20101	Totale Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	138.002,00	RR	63.527,00	R	0,00	EP	74.475,00	
			CP	443.000,00	RC	200.195,00	A	443.000,00	CP	EC	242.805,00
			CS	581.002,00	TR	263.722,00	CS	-317.280,00		TR	317.280,00
20000	Totale Titolo 2	Trasferimenti correnti	RS	138.002,00	RR	63.527,00	R	0,00	EP	74.475,00	
			CP	443.000,00	RC	200.195,00	A	443.000,00	CP	EC	242.805,00
			CS	581.002,00	TR	263.722,00	CS	-317.280,00		TR	317.280,00
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	50,00	RC	0,03	A	0,03	CP	EC	0,00	
		CS	50,00	TR	0,03	CS	-49,97		TR	0,00	
30300	Totale Tipologia 300	Interessi attivi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
			CP	50,00	RC	0,03	A	0,03	CP	EC	0,00
			CS	50,00	TR	0,03	CS	-49,97		TR	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2024

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2024 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(3)</sup>		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP <sup>(5)</sup>	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) <sup>(4)</sup>			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 <sup>(5)</sup>			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	24.285,62	RR	24.318,11	R	0,00	CP	-10.119,01	EP	-32,49	
		CP	24.285,62	RC	0,00	A	14.166,61			EC	14.166,61	
		CS	48.571,24	TR	24.318,11	CS	-24.253,13			TR	14.134,12	
Capitolo 16 / 6 (Codice 3050203000)	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	RS	8.375,49	RR	8.375,49	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00	
		CP	7.757,14	RC	0,00	A	7.757,14			EC	7.757,14	
		CS	16.132,63	TR	8.375,49	CS	-7.757,14			TR	7.757,14	
30500	Totale Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	RS	32.661,11	RR	32.693,60	R	0,00	CP	-10.119,01	EP	-32,49
			CP	32.042,76	RC	0,00	A	21.923,75			EC	21.923,75
			CS	64.703,87	TR	32.693,60	CS	-32.010,27			TR	21.891,26
30000	Totale Titolo 3	Entrate extratributarie	RS	32.661,11	RR	32.693,60	R	0,00	CP	-10.168,98	EP	-32,49
			CP	32.092,76	RC	0,03	A	21.923,78			EC	21.923,75
			CS	64.753,87	TR	32.693,63	CS	-32.060,24			TR	21.891,26
Titolo 4 Entrate in conto capitale												
40200 Tipologia 200 Contributi agli investimenti												
Capitolo 22 / 0 (Codice 4020102001)	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALLA REGIONE	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-196.447,56	EP	0,00	
		CP	196.447,56	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00	
		CS	196.447,56	TR	0,00	CS	-196.447,56			TR	0,00	
40200	Totale Tipologia 200	Contributi agli investimenti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-196.447,56	EP	0,00
			CP	196.447,56	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
			CS	196.447,56	TR	0,00	CS	-196.447,56			TR	0,00
40000	Totale Titolo 4	Entrate in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-196.447,56	EP	0,00
			CP	196.447,56	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
			CS	196.447,56	TR	0,00	CS	-196.447,56			TR	0,00
Titolo 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	CP	-30.000,00	EP	0,00	
		CP	30.000,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00	
		CS	30.000,00	TR	0,00	CS	-30.000,00			TR	0,00	

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2024

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2024 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(3)</sup>		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP <sup>(5)</sup>	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) <sup>(4)</sup>			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 <sup>(5)</sup>			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)			
70100	Totale Tipologia 100	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
70000	Totale 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												
90100	Tipologia 100 Entrate per partite di giro											
Capitolo 10000 / 0 (Codice 9010202001)	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	RS CP CS	0,00 30.000,00 30.000,00	RR RC TR	0,00 10.447,48 10.447,48	R A CS	0,00 10.447,48 -19.552,52	CP	-19.552,52	EP EC TR	0,00 0,00 0,00	
Capitolo 10050 / 0 (Codice 9010302001)	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	RS CP CS	0,00 20.000,00 20.000,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 -20.000,00	CP	-20.000,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00	
Capitolo 10100 / 0 (Codice 9010201001)	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	RS CP CS	0,00 80.000,00 80.000,00	RR RC TR	0,00 36.334,55 36.334,55	R A CS	0,00 36.334,55 -43.665,45	CP	-43.665,45	EP EC TR	0,00 0,00 0,00	
Capitolo 10120 / 0 (Codice 9010301001)	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	RS CP CS	0,00 15.000,00 15.000,00	RR RC TR	0,00 1.256,67 1.256,67	R A CS	0,00 1.256,67 -13.743,33	CP	-13.743,33	EP EC TR	0,00 0,00 0,00	
Capitolo 10150 / 0 (Codice 9010299999)	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	RS CP CS	0,00 5.000,00 5.000,00	RR RC TR	0,00 92,82 92,82	R A CS	0,00 92,82 -4.907,18	CP	-4.907,18	EP EC TR	0,00 0,00 0,00	
Capitolo 10250 / 0 (Codice 9010102001)	RITENUTE PER IVA DA SPLIT PAYMENT	RS CP CS	0,00 70.000,00 70.000,00	RR RC TR	0,00 5.055,22 5.055,22	R A CS	0,00 5.055,22 -64.944,78	CP	-64.944,78	EP EC TR	0,00 0,00 0,00	
Capitolo 10300 / 0 (Codice 9019903001)	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI FONDI PER SERVIZIO ECONOMATO	RS CP CS	0,00 4.000,00 4.000,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 3.000,00 -4.000,00	CP	-1.000,00	EP EC TR	0,00 3.000,00 3.000,00	

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2024

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2024 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(3)</sup>		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP <sup>(5)</sup>	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) <sup>(4)</sup>			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 <sup>(5)</sup>			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
Capitolo <b>10400 / 0</b> (Codice <b>9019999999</b> )	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	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
<b>90100</b> <b>Totale Tipologia 100</b>	Entrate per partite di giro	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	244.000,00	RC	53.186,74	A	56.186,74		EC	3.000,00
		CS	244.000,00	TR	53.186,74	CS	-190.813,26		TR	3.000,00
<b>90200</b>	<b>Tipologia 200 Entrate per conto terzi</b>									
Capitolo <b>10170 / 0</b> (Codice <b>9020401001</b> )	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	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 <b>10200 / 0</b> (Codice <b>9020102001</b> )	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	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 <b>10500 / 0</b> (Codice <b>9020401001</b> )	DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	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
<b>90200</b> <b>Totale Tipologia 200</b>	Entrate per conto terzi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	40.000,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00
		CS	40.000,00	TR	0,00	CS	-40.000,00		TR	0,00
<b>90000</b> <b>Totale Titolo 9</b>	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	284.000,00	RC	53.186,74	A	56.186,74		EC	3.000,00
		CS	284.000,00	TR	53.186,74	CS	-230.813,26		TR	3.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		RS	170.663,11	RR	96.220,60	R	0,00	CP	EP	74.442,51
		CP	985.540,32	RC	253.381,77	A	521.110,52		EC	267.728,75
		CS	1.156.203,43	TR	349.602,37	CS	-806.601,06		TR	342.171,26
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		RS	170.663,11	RR	96.220,60	R	0,00	CP	EP	74.442,51
		CP	1.256.885,76	RC	253.381,77	A	521.110,52		EC	267.728,75
		CS	2.388.839,09	TR	349.602,37	CS	-806.601,06		TR	342.171,26

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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2024

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2024 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	Riaccertamento residui (R) <sup>(3)</sup>	Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP <sup>(5)</sup>	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Riscossioni in c/competenza (RC)	Accertamenti (A) <sup>(4)</sup>		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 <sup>(5)</sup>		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)

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 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (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		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	0,00 152.000,00 152.000,00	PR PC TP	0,00 68.930,39 68.930,39	R I FPV	0,00 148.600,00 0,00	ECP	3.400,00	EP EC TR	0,00 79.669,61 79.669,61
Capitolo 1100 / 2 (01.02-1.01.02.01.000)		SPESE PER IL PERSONALE (ONERI RIFLESSI)	RS CP CS	294,29 47.000,00 47.294,29	PR PC TP	294,29 18.595,14 18.889,43	R I FPV	0,00 46.000,00 0,00	ECP	1.000,00	EP EC TR	0,00 27.404,86 27.404,86

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (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. (STAMPATI, ECC.)	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	4.000,00	PC	0,00	I	30,80	ECP	3.969,20	EC	30,80
		CS	4.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	30,80
Capitolo 1240 / 0 (01.02-1.03.02.99.000)	ACQUISIZIONE DI SERVIZI PER FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE	RS	15.747,44	PR	14.147,44	R	0,00			EP	1.600,00
		CP	59.722,00	PC	2.207,12	I	51.797,01	ECP	7.924,99	EC	49.589,89
		CS	75.469,44	TP	16.354,56	FPV	0,00			TR	51.189,89
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	4.000,00	PC	2.565,11	I	2.957,79	ECP	1.042,21	EC	392,68
		CS	4.000,00	TP	2.565,11	FPV	0,00			TR	392,68
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	3.500,00	PC	2.959,00	I	2.959,00	ECP	541,00	EC	0,00
		CS	3.500,00	TP	2.959,00	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo 1300 / 0 (01.02-1.03.02.02.000)	RIMBORSI SPESE AL PERSONALE PER MISSIONI	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.500,00	PC	0,00	I	74,21	ECP	1.425,79	EC	74,21
		CS	1.500,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	74,21
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	12.774,92	PC	0,00	I	12.580,80	ECP	194,12	EC	12.580,80
		CS	12.774,92	TP	0,00	FPV	0,00			TR	12.580,80
Capitolo 1320 / 0 (01.02-1.09.01.01.001)	SPESE PER CONVENZIONI CON ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.500,00	PC	0,00	I	1.000,00	ECP	500,00	EC	1.000,00
		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	35,00	PR	35,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	400,00	PC	0,00	I	74,00	ECP	326,00	EC	74,00
		CS	435,00	TP	35,00	FPV	0,00			TR	74,00
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	3.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	3.000,00	EC	0,00
		CS	3.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
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	0,00	I	0,00	ECP	1.000,00	EC	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (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	1.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Capitolo 1519 / 0 (01.02-1.03.02.05.001)	SPESE TELEFONICHE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	EP	0,00	
		CP	1.500,00	PC	0,00	I	0,00		EC	0,00	
		CS	1.500,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Capitolo 1520 / 0 (01.02-1.03.02.05.004)	UTENZA ELETTRICA	RS	112,88	PR	112,88	R	0,00	ECP	EP	0,00	
		CP	6.000,00	PC	266,35	I	3.900,00		EC	3.633,65	
		CS	6.112,88	TP	379,23	FPV	0,00		TR	3.633,65	
Capitolo 1521 / 0 (01.02-1.03.02.05.005)	UTENZA SERVIZIO IDRICO	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	EP	0,00	
		CP	100,00	PC	0,00	I	0,00		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	109,21	PR	0,00	R	0,00	ECP	EP	109,21	
		CP	2.200,00	PC	0,00	I	0,00		EC	0,00	
		CS	2.309,21	TP	0,00	FPV	0,00		TR	109,21	
Capitolo 1530 / 0 (01.02-1.03.02.13.002)	SERVIZI DI PULIZIA SEDE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	EP	0,00	
		CP	5.000,00	PC	0,00	I	0,00		EC	0,00	
		CS	5.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Capitolo 1700 / 0 (01.02-1.02.01.01.001)	IRAP SU SPESE DEL PERSONALE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	EP	0,00	
		CP	13.400,00	PC	5.061,60	I	13.241,70		EC	8.180,10	
		CS	13.400,00	TP	5.061,60	FPV	0,00		TR	8.180,10	
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	ECP	EP	0,00	
		CP	300,00	PC	0,00	I	0,00		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	8.000,00	PR	8.000,00	R	0,00	ECP	EP	0,00	
		CP	2.666,67	PC	0,00	I	0,00		EC	0,00	
		CS	10.666,67	TP	8.000,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale Titolo 1 Spese correnti		RS	24.298,82	PR	22.589,61	R	0,00	ECP	EP	1.709,21	
		CP	321.563,59	PC	100.584,71	I	283.215,31		EC	182.630,60	
		CS	345.862,41	TP	123.174,32	FPV	0,00		TR	184.339,81	
Titolo 2	Spese in conto capitale										

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (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 20100 / 0 (01.02-2.02.01.09.019)	FABBRICATI AD USO STRUMENTALE	RS	5.868,20	PR	5.868,20	R	0,00	ECP	3.911,10	EP	0,00
		CP	122.587,50	PC	5.868,20	I	118.676,40			EC	112.808,20
		CS	128.455,70	TP	11.736,40	FPV	0,00			TR	112.808,20
Capitolo 20500 / 0 (01.02-2.02.01.07.000)	ATTREZZATURE D'UFFICIO	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	7.000,00	EP	0,00
		CP	7.000,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	7.000,00	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	ECP	6.146,10	EP	0,00
		CP	41.000,00	PC	0,00	I	34.853,90			EC	34.853,90
		CS	41.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	34.853,90
Capitolo 20550 / 0 (01.02-2.02.01.04.000)	IMPIANTI E MACCHINARI PER UFFICIO	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	4.434,86	EP	0,00
		CP	28.877,15	PC	0,00	I	24.442,29			EC	24.442,29
		CS	28.877,15	TP	0,00	FPV	0,00			TR	24.442,29
Capitolo 20700 / 0 (01.02-2.02.03.02.002)	ACQUISIZIONE O REALIZZAZIONE SOFTWARE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	1.000,00	EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	1.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale Titolo 2 Spese in conto capitale		RS	5.868,20	PR	5.868,20	R	0,00	ECP	22.492,06	EP	0,00
		CP	200.464,65	PC	5.868,20	I	177.972,59			EC	172.104,39
		CS	206.332,85	TP	11.736,40	FPV	0,00			TR	172.104,39
Totale programma	2 Segreteria generale	RS	30.167,02	PR	28.457,81	R	0,00	ECP	60.840,34	EP	1.709,21
		CP	522.028,24	PC	106.452,91	I	461.187,90			EC	354.734,99
		CS	552.195,26	TP	134.910,72	FPV	0,00			TR	356.444,20
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	5.265,52	PR	5.265,52	R	0,00	ECP	234,48	EP	0,00
		CP	5.700,00	PC	0,00	I	5.465,52			EC	5.465,52
		CS	10.965,52	TP	5.265,52	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	ECP	300,00	EP	0,00
		CP	300,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	300,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (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 <b>2100 / 0</b> <b>(01.03-1.03.02.17.001)</b>	COMMISSIONI PER SERVIZI FINANZIARI	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	300,00	EP	0,00
		CP	300,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	300,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo <b>2200 / 0</b> <b>(01.03-1.03.02.17.002)</b>	ONERI PER SERVIZIO TESORERIA	RS	2.000,00	PR	2.000,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	2.440,00	PC	0,00	I	2.440,00			EC	2.440,00
		CS	4.440,00	TP	2.000,00	FPV	0,00			TR	2.440,00
<b>Totale Titolo 1 Spese correnti</b>		RS	7.265,52	PR	7.265,52	R	0,00	ECP	834,48	EP	0,00
		CP	8.740,00	PC	0,00	I	7.905,52			EC	7.905,52
		CS	16.005,52	TP	7.265,52	FPV	0,00			TR	7.905,52
<b>Totale programma</b>	<b>3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato</b>	RS	7.265,52	PR	7.265,52	R	0,00	ECP	834,48	EP	0,00
		CP	8.740,00	PC	0,00	I	7.905,52			EC	7.905,52
		CS	16.005,52	TP	7.265,52	FPV	0,00			TR	7.905,52
<b>1 - 8</b>	<b>Programma 8</b>	<b>Statistica e sistemi informativi</b>									
Titolo 1		<b>Spese correnti</b>									
Capitolo <b>2500 / 0</b> <b>(01.08-1.03.02.19.001)</b>	ASSISTENZA TECNICA HARDWARE E SOFTWARE	RS	556,32	PR	556,32	R	0,00	ECP	180,30	EP	0,00
		CP	13.068,38	PC	0,00	I	12.888,08			EC	12.888,08
		CS	13.624,70	TP	556,32	FPV	0,00			TR	12.888,08
Capitolo <b>2550 / 0</b> <b>(01.08-1.03.02.07.000)</b>	LICENZE D'USO (ANTIVIRUS, PEC, FIRMA DIGITALE ECC.)	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	1.347,50	EP	0,00
		CP	1.500,00	PC	152,50	I	152,50			EC	0,00
		CS	1.500,00	TP	152,50	FPV	0,00			TR	0,00
<b>Totale Titolo 1 Spese correnti</b>		RS	556,32	PR	556,32	R	0,00	ECP	1.527,80	EP	0,00
		CP	14.568,38	PC	152,50	I	13.040,58			EC	12.888,08
		CS	15.124,70	TP	708,82	FPV	0,00			TR	12.888,08
<b>Totale programma</b>	<b>8 Statistica e sistemi informativi</b>	RS	556,32	PR	556,32	R	0,00	ECP	1.527,80	EP	0,00
		CP	14.568,38	PC	152,50	I	13.040,58			EC	12.888,08
		CS	15.124,70	TP	708,82	FPV	0,00			TR	12.888,08
<b>1 - 10</b>	<b>Programma 10</b>	<b>Risorse umane</b>									
Titolo 1		<b>Spese correnti</b>									

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (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)		
Capitolo 3000 / 0 (01.10-1.03.02.04.000)	FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	RS	85,40	PR	85,40	R	0,00	ECP	2.925,00	EP	0,00		
		CP	5.565,40	PC	75,00	I	2.640,40			EC	2.565,40		
		CS	5.650,80	TP	160,40	FPV	0,00			TR	2.565,40		
Capitolo 3010 / 0 (01.10-1.03.02.99.005)	SPESE PER COMMISSIONI GIUDICATRICI CONCORSI	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	1.800,00	EP	0,00		
		CP	6.200,00	PC	4.113,60	I	4.400,00			EC	286,40		
		CS	6.200,00	TP	4.113,60	FPV	0,00			TR	286,40		
Totale Titolo 1 Spese correnti		RS	85,40	PR	85,40	R	0,00	ECP	4.725,00	EP	0,00		
		CP	11.765,40	PC	4.188,60	I	7.040,40			EC	2.851,80		
		CS	11.850,80	TP	4.274,00	FPV	0,00			TR	2.851,80		
Totale programma 10 Risorse umane		RS	85,40	PR	85,40	R	0,00	ECP	4.725,00	EP	0,00		
		CP	11.765,40	PC	4.188,60	I	7.040,40			EC	2.851,80		
		CS	11.850,80	TP	4.274,00	FPV	0,00			TR	2.851,80		
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	231,72	PR	231,72	R	0,00	ECP	36.312,50	EP	0,00		
		CP	121.559,41	PC	59.129,49	I	85.246,91			EC	26.117,42		
		CS	121.791,13	TP	59.361,21	FPV	0,00			TR	26.117,42		
Capitolo 9100 / 0 (01.11-1.01.02.01.000)	SALARIO ACCESSORIO (ONERI RIFLESSI)	RS	55,15	PR	55,15	R	0,00	ECP	10.110,00	EP	0,00		
		CP	33.595,00	PC	14.079,09	I	23.485,00			EC	9.405,91		
		CS	33.650,15	TP	14.134,24	FPV	0,00			TR	9.405,91		
Capitolo 9200 / 0 (01.11-1.03.02.11.006)	ATTIVITA' DI PATROCINIO LEGALE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	5.000,00	EP	0,00		
		CP	8.806,40	PC	0,00	I	3.806,40			EC	3.806,40		
		CS	8.806,40	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	ECP	2.000,00	EP	0,00		
		CP	2.000,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00		
		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	787,68	PR	787,68	R	0,00	ECP	3.200,00	EP	0,00		
		CP	4.501,06	PC	0,00	I	1.301,06			EC	1.301,06		
		CS	5.288,74	TP	787,68	FPV	0,00			TR	1.301,06		

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (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 <b>9370 / 0</b> <b>(01.11-1.03.02.18.001)</b>	ACCERTAMENTI SANITARI SICUREZZA LUOGHI DI LAVORO	RS	311,60	PR	311,60	R	0,00	ECP	750,00	EP	0,00
		CP	986,31	PC	0,00	I	236,31			EC	236,31
		CS	1.297,91	TP	311,60	FPV	0,00			TR	236,31
Capitolo <b>9805 / 0</b> <b>(01.11-1.02.01.01.001)</b>	IRAP SU SALARIO ACCESSORIO	RS	19,70	PR	19,70	R	0,00	ECP	3.255,00	EP	0,00
		CP	10.618,00	PC	4.657,76	I	7.363,00			EC	2.705,24
		CS	10.637,70	TP	4.677,46	FPV	0,00			TR	2.705,24
Capitolo <b>9820 / 0</b> <b>(01.11-1.02.01.02.001)</b>	IMPOSTA DI BOLLO	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	218,00	EP	0,00
		CP	250,00	PC	0,00	I	32,00			EC	32,00
		CS	250,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	32,00
Capitolo <b>9840 / 0</b> <b>(01.11-1.02.01.06.001)</b>	TASSA/TARIFFA SMALTIMENTO RIFIUTI	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	1.100,00	EP	0,00
		CP	1.100,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	1.100,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo <b>9850 / 0</b> <b>(01.11-1.02.01.09.001)</b>	TASSA AUTOMOBILISTICA	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	100,00	EP	0,00
		CP	100,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	100,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>Totale Titolo 1 Spese correnti</b>		RS	1.405,85	PR	1.405,85	R	0,00	ECP	62.045,50	EP	0,00
		CP	183.516,18	PC	77.866,34	I	121.470,68			EC	43.604,34
		CS	184.922,03	TP	79.272,19	FPV	0,00			TR	43.604,34
<b>Totale programma</b>	<b>11 Altri servizi generali</b>	RS	1.405,85	PR	1.405,85	R	0,00	ECP	62.045,50	EP	0,00
		CP	183.516,18	PC	77.866,34	I	121.470,68			EC	43.604,34
		CS	184.922,03	TP	79.272,19	FPV	0,00			TR	43.604,34
<b>TOTALE MISSIONE 1</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	RS	40.114,51	PR	38.405,30	R	0,00	ECP	131.043,12	EP	1.709,21
		CP	742.438,20	PC	188.660,35	I	611.395,08			EC	422.734,73
		CS	782.552,71	TP	227.065,65	FPV	0,00			TR	424.443,94
<b>MISSIONE</b>	<b>9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>										
<b>9 - 3</b>	<b>Programma 3 Rifiuti</b>										
Titolo 1		<b>Spese correnti</b>									
Capitolo <b>9650 / 0</b> <b>(09.03-1.04.01.02.003)</b>	TRASFERIMENTI CORRENTI AI COMUNI	RS	3.299,51	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	3.299,51
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	3.299,51	TP	0,00	FPV	0,00			TR	3.299,51

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (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)		
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	
Titolo 2 Spese in conto capitale											
Capitolo 30150 / 0 (09.03-2.03.01.02.003)		CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AI COMUNI		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	196.447,56	PC	0,00	I	0,00	ECP	196.447,56	EC	0,00
		CS	196.447,56	TP	0,00	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	196.447,56	PC	0,00	I	0,00	ECP	196.447,56	EC	0,00
		CS	196.447,56	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale programma 3 Rifiuti		RS	3.299,51	PR	0,00	R	0,00		EP	3.299,51	
		CP	196.447,56	PC	0,00	I	0,00	ECP	196.447,56	EC	0,00
		CS	199.747,07	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	196.447,56	PC	0,00	I	0,00	ECP	196.447,56	EC	0,00
		CS	199.747,07	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	EC	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	EC	0,00
		CS	1.448,43	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	EC	0,00
		CS	1.448,43	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	



## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (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)		
<b>Totale programma</b>	<b>1 Fondo di riserva</b>	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	EC	0,00
		CS	1.448,43	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>	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	EC	0,00
		CS	1.448,43	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie</b>											
<b>60 - 1</b>	<b>Programma 1</b>	<b>Restituzione anticipazione di tesoreria</b>									
Titolo 5		<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>									
Capitolo <b>40900 / 0</b> <b>(60.01-5.01.01.01.001)</b>	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	EC	0,00
		CS	30.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>Totale Titolo 5</b>	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	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
<b>Totale programma</b>	<b>1 Restituzione anticipazione di tesoreria</b>	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
<b>TOTALE MISSIONE 60</b>	<b>Anticipazioni finanziarie</b>	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
<b>MISSIONE 99 Servizi per conto terzi</b>											
<b>99 - 1</b>	<b>Programma 1</b>	<b>Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>									
Titolo 7		<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>									
Capitolo <b>50000 / 0</b> <b>(99.01-7.01.02.02.001)</b>	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	30.000,00	PC	9.377,24	I	9.377,24	ECP	20.622,76	EC	0,00
		CS	30.000,00	TP	9.377,24	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo <b>51000 / 0</b> <b>(99.01-7.01.03.02.001)</b>	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

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (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 <b>52000 / 0</b> <b>(99.01-7.01.02.01.001)</b>	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI LAVORO DIPENDENTE	RS CP CS	0,00 80.000,00 80.000,00	PR PC TP	0,00 31.773,86 31.773,86	R I FPV	0,00 31.773,86 0,00	ECP	48.226,14	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
Capitolo <b>52000 / 2</b> <b>(99.01-7.01.03.01.001)</b>	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI LAVORO AUTONOMO	RS CP CS	0,00 15.000,00 15.000,00	PR PC TP	0,00 1.256,67 1.256,67	R I FPV	0,00 1.256,67 0,00	ECP	13.743,33	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
Capitolo <b>53000 / 0</b> <b>(99.01-7.01.02.99.999)</b>	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	RS CP CS	0,00 5.000,00 5.000,00	PR PC TP	0,00 77,35 77,35	R I FPV	0,00 77,35 0,00	ECP	4.922,65	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
Capitolo <b>54000 / 0</b> <b>(99.01-7.02.04.02.001)</b>	RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI	RS CP CS	0,00 10.000,00 10.000,00	PR PC TP	0,00 0,00 0,00	R I FPV	0,00 0,00 0,00	ECP	10.000,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
Capitolo <b>54500 / 0</b> <b>(99.01-7.01.01.02.001)</b>	VERS. RITENUTA IVA DA SPLIT PAYMENT	RS CP CS	0,00 70.000,00 70.000,00	PR PC TP	0,00 4.985,92 4.985,92	R I FPV	0,00 4.985,92 0,00	ECP	65.014,08	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
Capitolo <b>55000 / 0</b> <b>(99.01-7.02.99.99.999)</b>	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	RS CP CS	0,00 20.000,00 20.000,00	PR PC TP	0,00 0,00 0,00	R I FPV	0,00 0,00 0,00	ECP	20.000,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
Capitolo <b>55400 / 0</b> <b>(99.01-7.01.99.99.999)</b>	ALTRE USCITE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	RS CP CS	0,00 20.000,00 20.000,00	PR PC TP	0,00 0,00 0,00	R I FPV	0,00 0,00 0,00	ECP	20.000,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
Capitolo <b>56000 / 0</b> <b>(99.01-7.01.99.03.001)</b>	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI ECONOMALI	RS CP CS	0,00 4.000,00 4.000,00	PR PC TP	0,00 3.000,00 3.000,00	R I FPV	0,00 3.000,00 0,00	ECP	1.000,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
Capitolo <b>57000 / 0</b> <b>(99.01-7.02.04.02.001)</b>	RESTITUZIONE DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	RS CP CS	0,00 10.000,00 10.000,00	PR PC TP	0,00 0,00 0,00	R I FPV	0,00 0,00 0,00	ECP	10.000,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
<b>Totale Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro</b>		RS CP	0,00 284.000,00	PR PC	0,00 50.471,04	R I	0,00 50.471,04	ECP	233.528,96	EP EC	0,00 0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (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	284.000,00	TP	50.471,04	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale programma</b>	<b>1 Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	284.000,00	PC	50.471,04	I	50.471,04	EC	0,00
		CS	284.000,00	TP	50.471,04	FPV	0,00	TR	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	284.000,00	PC	50.471,04	I	50.471,04	EC	0,00
		CS	284.000,00	TP	50.471,04	FPV	0,00	TR	0,00
<b>TOTALE DELLE MISSIONI</b>		RS	43.414,02	PR	38.405,30	R	0,00	EP	5.008,72
		CP	1.256.885,76	PC	239.131,39	I	661.866,12	EC	422.734,73
		CS	1.297.748,21	TP	277.536,69	FPV	0,00	TR	427.743,45
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		RS	43.414,02	PR	38.405,30	R	0,00	EP	5.008,72
		CP	1.256.885,76	PC	239.131,39	I	661.866,12	EC	422.734,73
		CS	1.297.748,21	TP	277.536,69	FPV	0,00	TR	427.743,45

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.232.635,66			
Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup> <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	53.345,96 0,00		Disavanzo di amministrazione <sup>(3)</sup>	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>	74.880,79		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup>	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	143.118,69 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(2)</sup>	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti <i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente<sup>(5)</sup></i>	433.422,49 0,00	215.329,25
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	443.000,00	263.722,00			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	21.923,78	32.693,63			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale<sup>(5)</sup></i> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	177.972,59 0,00 0,00	11.736,40
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie<sup>(5)</sup></i>	0,00 0,00	0,00
Totale entrate finali	464.923,78	296.415,63	Totale spese finali	611.395,08	227.065,65
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità<sup>(6)</sup></i>	0,00 0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	56.186,74	53.186,74	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	50.471,04	50.471,04
Totale entrate dell'esercizio	521.110,52	349.602,37	Totale spese dell'esercizio	661.866,12	277.536,69
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	792.455,96	1.582.238,03	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	661.866,12	277.536,69
DISAVANZO DI COMPETENZA <i>di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)</i>	0,00 0,00	0,00	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	130.589,84	1.304.701,34
TOTALE A PAREGGIO	792.455,96	1.582.238,03	TOTALE A PAREGGIO	792.455,96	1.582.238,03

(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 (-)	130.589,84
b) Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup>	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	130.589,84
<i>di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) <sup>(7)</sup></i>	0,00

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
---	--

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 (+) / (-)	130.589,84
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) <sup>(10)</sup>	0,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>130.589,84</b>
<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.<sup>(7)</sup></i>	0,00
<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.</i>	0,00

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

**Parere n. 6 del 22 luglio 2024**

**OGGETTO: PROPOSTA DEL DIRETTORE N. 8 DEL 18/07/2024 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. 18 del 20 dicembre 2023 l'Assemblea dell'Ambito ha approvato il Bilancio di Previsione 2024-2026;
- Con deliberazione n. 4 del 30 aprile 2024 l'Assemblea dell'Ambito ha approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio 2023;

**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. 8 del 18/07/2024 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 2024-2026 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 2024-2026 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, 22.07.2024

**IL REVISORE**

Fabio Ferrigno

