AGENZIA TERRITORIALE DELLA REGIONE PUGLIA
PER IL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI

**DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE**
**DELL'AGENZIA TERRITORIALE DELLA REGIONE PUGLIA**
**PER IL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI**

**DETERMINA n. 411 del 12/11/2020**

| | |
|---|---|
| **Oggetto:** | **VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020 AI SENSI Dell' ART. 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.** |

## IL DIRETTORE GENERALE

Premesso che:

- la L.R. 20 agosto 2012, n. 24 "Rafforzamento delle pubbliche funzioni nell'organizzazione e nel governo dei Servizi pubblici locali", così come modificata dalla L.R. 4 agosto 2016, n. 20 "Disposizioni in materia di gestione del ciclo dei rifiuti. Modifiche alla Legge Regionale 20 agosto 2012, n. 24 (Rafforzamento delle pubbliche funzioni nell'organizzazione e nel governo dei Servizi pubblici locali)", ha stabilito che per l'esercizio associato delle funzioni pubbliche relative al servizio di gestione dei rifiuti urbani, previste dal D.Lgs. n. 152/2006 e già esercitate dalle Autorità d'ambito territoriali ottimali quali forme di cooperazione degli enti locali, è istituita quale organo unico di governo una agenzia denominata "Agenzia territoriale della Regione Puglia per il servizio di gestione dei rifiuti",

- ai sensi dell'art. 10 bis, della L.R. 24/2012 la Giunta Regionale con deliberazione n. 1202 del 05/07/2018 ha nominato l'Avv. Gianfranco Grandaliano quale Direttore Generale dell'Agenzia Territoriale della Regione Puglia per il Servizio di Gestione dei Rifiuti.

- con verbale del Comitato dei Delegati del 09/12/2019, esecutivo ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2020/2022, approvato secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 e successivamente variato come meglio specificato nella relazione tecnica allegata al presente atto.

Visto altresì l'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale testualmente 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 ") "*il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno"*, termine differito per l'anno 2020 al 30/11/2020.

Vista la dichiarazione del Direttore Generale con cui ha riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- 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.

Constatato inoltre che le previsioni di entrata risultano sufficienti a coprire interamente le previsioni di spesa, garantendo il pareggio di bilancio.

Rilevato inoltre come, dalla **gestione di competenza** relativamente alla parte corrente, emerga una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario sinteticamente riassunta nei seguenti prospetti:

| ***EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO BILANCIO INIZIALE*** | | | ***COMPETENZA ANNO 2020*** | ***COMPETENZA ANNO 2021*** | ***COMPETENZA ANNO 2022*** |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 18.647.002,06 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 1.826.026,40 | 1.826.026,40 | 1.826.026,40 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 1.817.026,40 | 1.826.026,40 | 1.826.026,40 |
| *di cui* | | | | | |
| *- fondo pluriennale vincolato* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *- fondo crediti di dubbia esigibilità* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *- di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *- di cui Fondo anticipazioni di liquidità* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)** | | | **9.000,00** | **0,00** | **0,00** |
| **ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI** | | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 | (-) | | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)** | | | | | |
| **O=G+H+I-L+M** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

| *EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO BILANCIO INIZIALE* | | | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | | 1.125.000,00 | 3.150.000,00 | 225.000,00 |
| 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 | (+) | | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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<br>*di cui fondo pluriennale vincolato di spesa* | (-) | | 1.134.000,00<br>*0,00* | 3.150.000,00<br>*0,00* | 225.000,00<br>*0,00* |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE**<br>**Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

| ***EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO BILANCIO ASSESTATO*** | | | ***COMPETENZA ANNO 2020*** | ***COMPETENZA ANNO 2021*** | ***COMPETENZA ANNO 2022*** |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 0,00 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 765.465,52 | 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 | (+) | | 4.851.026,40 | 1.826.026,40 | 1.826.026,40 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 21.903.558,34 | 1.826.026,40 | 1.826.026,40 |
| *di cui* | | | | | |
| *- fondo pluriennale vincolato* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *- fondo crediti di dubbia esigibilità* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *- di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *- di cui Fondo anticipazioni di liquidità* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)** | | | **-16.287.066,42** | **0,00** | **0,00** |
| **ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI** | | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) | (+) | | 16.296.066,42 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 | (-) | | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)** | | | | | |
| **O=G+H+I-L+M** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO BILANCIO ASSESTATO | | | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | | 8.560.414,96 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 556.715,97 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | | 1.125.000,00 | 3.150.000,00 | 225.000,00 |
| 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 | (+) | | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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<br>*di cui fondo pluriennale vincolato di spesa* | (-) | | 10.251.130,93<br>*0,00* | 3.150.000,00<br>*0,00* | 225.000,00<br>*0,00* |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE**<br>**Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Rilevato che, anche per quanto riguarda la **gestione dei residui**, si evidenzia un generale equilibrio desumibile dai seguenti prospetti:

| | residui 31/12/19 | riscossioni | minori/maggiori residui | residui alla data della verifica |
|---|---|---|---|---|
| **Titolo 1** - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Titolo 2** - Trasferimenti correnti | 1.987.356,95 | 262.106,60 | 0,00 | 1.725.250,35 |
| **Titolo 3** - Entrate extratributarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Titolo 4** - Entrate in conto capitale | 3.350.000,00 | 0,00 | 0,00 | 3.350.000,00 |
| **Titolo 5** - Entrate da riduzione di attività finanzia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale entrate finali** | **5.337.356,95** | **262.106,60** | **0,00** | **5.075.250,35** |
| **Titolo 6** - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Titolo 7** - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Titolo 9** - Entrate per conto di terzi e partite di gi | 1.085.122,71 | 134,54 | 0,00 | 1.084.988,17 |
| **Totale titoli** | **6.422.479,66** | **262.241,14** | **0,00** | **6.160.238,52** |

| | residui 31/12/19 | pagamenti | minori residui | residui alla data della verifica |
|---|---|---|---|---|
| **Titolo 1** - Spese correnti | 1.625.008,64 | 707.295,78 | -125.106,01 | 792.606,85 |
| **Titolo 2** - Spese in conto capitale | 1.322.995,47 | 1.282.550,68 | 0,00 | 40.444,79 |
| **Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale spese finali** | **2.948.004,11** | **1.989.846,46** | **-125.106,01** | **833.051,64** |
| **Titolo 4** - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesori | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro | 620.706,18 | 110.842,49 | 0,00 | 509.863,69 |
| **Totale titoli** | **3.568.710,29** | **2.100.688,95** | **-125.106,01** | **1.342.915,33** |

Tenuto conto infine che la **gestione di cassa** si trova in equilibrio in quanto:

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 27.024.774,78 |
| RISCOSSIONI | (+) | 262.241,14 | 4.032.692,36 | 4.294.933,50 |
| PAGAMENTI | (-) | 2.100.688,95 | 6.726.879,22 | 8.827.568,17 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 11 NOVEMBRE 2020 | (=) | | | 22.492.140,11 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 11 novembre 2020 | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 11 NOVEMBRE 2020 | (=) | | | 22.492.140,11 |

Considerato che, da una verifica effettuata, ad oggi *non emergono* squilibri economico-finanziari nella gestione delle società-aziende partecipate che possano produrre effetti negativi ed inattesi sul bilancio 2020 dell'Agenzia.
Vista in particolare la relazione predisposta dal Direttore Generale che si allega alla presente quale parte integrante e sostanziale.
Considerato che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, il quale risulta congruo.
Ritenuto dunque, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata, che permanga una generale situazione di equilibrio di bilancio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario.

***VISTO:***
- *la L.R. n. 24/2012 così come modificata dalla L.R. n.20/2016;*
- la Delibera di Giunta Regionale n. 1202 del 05/07/2018;
- il Bilancio di Previsione 2020/2022;
- la dichiarazione del Direttore Generale e la relativa relazione tecnica;
- Visto il D.Lgs. n. 267/2000;
- Visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- Visto lo Statuto dell'Entecomunale;
- Visto il vigente Regolamento di contabilità.

## PROPONE

1) **DI ACCERTARE** ai sensi dell'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal Direttore Generale il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;
2) **DI DARE ATTO** che:
   - non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del d.Lgs. n. 267/2000;
   - le previsioni di bilancio, ivi compreso il Fondo crediti di dubbia esigibilità, sono coerenti con l'andamento della gestione e non necessitano di variazioni, tenuto conto del breve lasso di tempo intercorso tra l'approvazione del bilancio ed il presente provvedimento (ovvero: *tenuto conto delle variazioni già apportate al bilancio di previsione con precedenti atti);*
   - le previsioni di bilancio sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1, comma da 463 a 482, della legge n. 232/2016 (pareggio di bilancio).

Firmato digitalmente da:GRANDALIANO GIANFRANCO
Data:12/11/2020 13:04:37

**Il Direttore Generale**
**Avv. Gianfranco Grandaliano**

# Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2020 (art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000).

## RELAZIONE TECNICO – FINANZIARIA A CURA DEL DIRETTORE GENERALE

## 1) Il quadro normativo di riferimento

### 1.1) La salvaguardia degli equilibri di bilancio

L'art. 193 TUEL prevede che:
"1. *Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*
*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.*
*3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, 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, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.*
*4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.*"

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico-finanziario, l'Ente deve attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;

- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui nonché della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

La ricognizione sottoposta all'analisi del Comitato dei Delegati si pone i seguenti obiettivi:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

Riepilogando, ai sensi dell'art. 193, c. 3, TUEL, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'esercizio in corso e per i due successivi:

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

### 1.2) L'equilibrio di bilancio ai sensi della L. 30 dicembre 2018, n. 145

L'art. 1, c. 821, L. 30 dicembre 2018, n. 145 precisa quanto segue: "*821. Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente 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.*"

In particolare, si rileva che i prospetti con l'elenco analitico delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti rappresentate nel risultato presunto di amministrazione, introdotti dal D.M. 1° agosto 2019 all'allegato 4/1, D.Lgs. n. 118/2011, saranno allegati obbligatoriamente al bilancio di previsione solo con decorrenza 2021, e comunque solo qualora esso preveda l'applicazione di avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio immediatamente precedente al primo anno del triennio di riferimento.

A tale proposito, Arconet è intervenuta chiarendo che: "(…) *il risultato di competenza (w1) e l'equilibrio di bilancio (w2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (w3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (w1) non negativo,* ***gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (w2)****, che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio*";

## 2) La situazione contabile del nostro Ente

### 2.1) Premessa

Il bilancio di previsione finanziario 2020/2022 è stato approvato dal Comitato dei Delegati con verbale del 09/12/2019.

Gli equilibri del bilancio di previsione 2020/2022 sono così rappresentati:

| *EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO* | | | *COMPETENZA ANNO 2020* | *COMPETENZA ANNO 2021* | *COMPETENZA ANNO 2022* |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 18.647.002,06 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 1.826.026,40 | 1.826.026,40 | 1.826.026,40 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 1.817.026,40 | 1.826.026,40 | 1.826.026,40 |
| *di cui* | | | | | |
| *- fondo pluriennale vincolato* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *- fondo crediti di dubbia esigibilità* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| - *di cui Fondo anticipazioni di liquidità* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)** | | | **9.000,00** | **0,00** | **0,00** |
| **ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI** | | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 | (-) | | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)** | | | | | |
| **O=G+H+I-L+M** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | | 1.125.000,00 | 3.150.000,00 | 225.000,00 |
| 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 | (+) | | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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<br>*di cui fondo pluriennale vincolato di spesa* | (-) | | 1.134.000,00<br>*0,00* | 3.150.000,00<br>*0,00* | 225.000,00<br>*0,00* |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE**<br>**Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2020 il Comitato dei Delegati non ha approvato alcuna variazione di bilancio.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2020 non sono stati adottati i seguenti atti deliberativi ai sensi dell'art. 176 TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2020 sono state adottate le seguenti determinazioni direttoriali, in via d'urgenza, ai sensi dell'art. 175, comma 4 TUEL:

- Determinazione n° 188 del 21/05/2020 (ratificata con verbale del Comitato dei Delegati del 07/08/2020);
- Determinazione n. 336 del 26/08/2020 "Proposta variazione d'urgenza ex art. 175 comma 4 del tuel al bilancio di previsione 2020/2022 esercizio 2020" (DECADUTA PER MANCATATA RATIFICA ENTRO I TERMINI DI LEGGE);

- Determinazione n. 354 del 14/09/2020 "Variazione d'urgenza ex art. 175 comma 4 del tuel al bilancio di previsione 2020/2022 esercizio 2020" (DA RATIFICARE ENTRO I TERMINI DI LEGGE).

Il Direttore Generale ha altresì effettuato le seguenti variazioni alle dotazioni di cassa di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d), TUEL:

- Determinazione n° 147 del 23/04/2020 "Bilancio di Previsione 2020/2022. Variazione di CASSA PARTITE DI GIRO (Art. 175, comma 5-BIS, Lett. D), D. LGS. N. 267/2000".

Inoltre, si elencano le variazioni adottate dal Direttore Generale ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. a), TUEL:

- Determinazione n° 32 del 04/02/2020 "Variazione stanziamento partite di giro";
- Determinazione n° 33 del 04/02/2020 "Variazione stanziamento partite di giro";
- Determinazione n° 65 del 03/03/2020 "Applicazione Risultato di Amministrazione Vincolato Presunto 2019. Variazione al bilancio di previsione 2020/2022 esercizio 2020 ai sensi dell'art. 175, comma 5–quater lett. c e art. 187 c. 3 quinquies del Tuel;
- Determinazione n° 126 del 08/04/2020 "Applicazione ulteriore Risultato di Amministrazione Vincolato Presunto 2019. Variazione al bilancio di previsione 2020/2022 esercizio 2020 ai sensi dell'art. 175, comma 5–quater lett. c e art. 187 c. 3 quinquies del Tuel;
- Determinazione n° 135 del 16/04/2020 "Variazione stanziamento partite di giro";
- Determinazione n° 179 del 15/05/2020 "Variazione stanziamento partite di giro";
- Determinazione n° 180 del 15/05/2020 "Applicazione ulteriore Risultato di Amministrazione Vincolato Presunto 2019. Variazione al bilancio di previsione 2020/2022 esercizio 2020 ai sensi dell'art. 175, comma 5–quater lett. c e art. 187 c. 3 quinquies del Tuel";
- Determinazione n° 280 del 17/07/2020 "Variazione di Bilancio ex D.lgs. 267/2000 - Art. 175 c. 5 quater lettera a";
- Determinazione n° 409 del 11/11/2020 "Variazione stanziamento partite di giro".

A seguito di tutte le sopra citate variazioni, gli equilibri del bilancio di previsione 2020/2022 alla data di sottoscrizione della presente relazione diventano:

| ***EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO*** | | | ***COMPETENZA ANNO 2020*** | ***COMPETENZA ANNO 2021*** | ***COMPETENZA ANNO 2022*** |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 0,00 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 765.465,52 | 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 | (+) | | 4.851.026,40 | 1.826.026,40 | 1.826.026,40 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 21.903.558,34 | 1.826.026,40 | 1.826.026,40 |
| *di cui* | | | | | |
| *- fondo pluriennale vincolato* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *- fondo crediti di dubbia esigibilità* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *- di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *- di cui Fondo anticipazioni di liquidità* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)** | | | **-16.287.066,42** | **0,00** | **0,00** |
| **ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI** | | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) | (+) | | 16.296.066,42 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 | (-) | | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)** | | | | | |
| **O=G+H+I-L+M** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | | 8.560.414,96 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 556.715,97 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | | 1.125.000,00 | 3.150.000,00 | 225.000,00 |
| 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 | (+) | | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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<br>*di cui fondo pluriennale vincolato di spesa* | (-) | | 10.251.130,93<br>*0,00* | 3.150.000,00<br>*0,00* | 225.000,00<br>*0,00* |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE**<br>**Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 è stato approvato con deliberazione del Comitato dei Delegati n. 2 del 07/08/2020 così composto:

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | **RESIDUI** | **COMPETENZA** | **TOTALE** |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 18.647.002,06 |
| RISCOSSIONI | (+) | 2.738.664,97 | 11.413.983,20 | 14.152.648,17 |
| PAGAMENTI | (-) | 426.166,49 | 5.348.708,96 | 5.774.875,45 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 27.024.774,78 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 27.024.774,78 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 4.561.102,94 | 1.861.376,72 | 6.422.479,66 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | *0,00* |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.025.484,61 | 2.543.225,68 | 3.568.710,29 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1) | (-) | | | 765.465,52 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1) | (-) | | | 556.715,97 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1) | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) (2) | (=) | | | **28.556.362,66** |

| **Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019** | |
|---|---|
| **Parte accantonata** (3) | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 (4) | 0,00 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) (5) | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 400.000,00 |
| Altri accantonamenti | 1.546.000,00 |
| **Totale parte accantonata (B)** | **1.946.000,00** |
| **Parte vincolata** | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 26.199.032,46 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | 0,00 |
| **Totale parte vincolata (C)** | **26.199.032,46** |
| **Totale parte destinata agli investimenti (D)** | **0,00** |
| **Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)** | **411.330,20** |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6) | 0,00 |
| **Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)** | |

# ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2019

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -[1]) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2]) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)=(a)+(b)+(c)+(d)* |
| **Fondo anticipazioni liquidità** | | | | | | |
| **Totale Fondo anticipazioni liquidità** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Fondo perdite società partecipate** | | | | | | |
| **Totale Fondo perdite società partecipate** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Fondo contenzioso** | | | | | | |
| | FONDO CONTENZIOSO | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 400.000,00 |
| **Totale Fondo contenzioso** | | **400.000,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **400.000,00** |
| **Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)** | | | | | | |
| **Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)** | | | | | | |
| **Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Altri accantonamenti(4)** | | | | | | |
| | ACCANTONAMENTO EX CONTRIBUTO REGIONALE DGR 1296/2016 (START UP AGENZIA) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 |
| | ACCANTONAMENTO PER ART 67 CCNL 21/05/2018 PER FONDO MIGLIORAMENTO 2019 (RIF. DD 200 DEL 23/12/2019) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46.000,00 | 46.000,00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Totale Altri accantonamenti** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **1.546.000,00** | **1.546.000,00** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **TOTALE** | **400.000,00** | **0,00** | **0,00** | **1.546.000,00** | **1.946.000,00** |

**(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.**
*(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.*
*(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.*
*(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2018 e 2019 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.*
*Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).*
*Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).*
*(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.*

# ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2019

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 | Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)* | *(g)* | *(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)* | *(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)* |
| **Vincoli derivanti dalla legge** | | | | | | | | | | | | |
| **Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)** | | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Vincoli derivanti da trasferimenti** | | | | | | | | | | | | |
| 10/0 | TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONE | | FINANZIAMENTI MEDIANTE TRIBUTO SPECIALE PER DEPOSITO IN DISCARICA LR 67/18 (cap U 504) | 0,00 | 0,00 | 3.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 |
| 10/0 | TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONE | | CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER IL CONFERIMENTO RIFIUTI FUORI REGIONE EX DGR 2103/1283 2019 (cap U 516) | 0,00 | 0,00 | 2.891.517,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.891.517,93 | 2.891.517,93 |
| 10/0 | TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONE | 502/0 | FONDI ECOTASSA | 7.000.000,00 | 1.252.900,43 | 0,00 | 1.252.900,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.747.099,57 |
| 10/0 | TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONE | 503/0 | SPESE PER FUNZIONI DELEGATE EX DELEGATE EX D.G.R. 1357/2018 | 1.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000.000,00 |
| 12/0 | TRASFERIMENTO CORRENTE DALLA REGIONE PER ART 3 | 514/0 | FINANZIAMENTO AI COMUNI COERENTI CON LE FINALITA' DI | 0,00 | 0,00 | 3.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | LEGGE 549/1995 (CAP U 514) | | CUI ALL' ART 3 LEGGE 549/1995 (CAP E 12) | | | | | | | | | |
| 13/0 | TRASFERIMENTO CORRENTE DALLA REGIONE PER FONDO D'AMBITO INCENTIVAZIONE ALLA PREVENZIONE E RIDUZIONE RIFIUTI (CAP U 515) | 515/0 | TRASFERIMENTO AI COMUNI PER FONDO D'AMBITO INCENTIVAZIONE ALLA PREVENZIONE E RIDUZIONE RIFIUTI (CAP E 13) | 0,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 109/0 | ENTRATE VARIE | 503/0 | SPESE PER FUNZIONI DELEGATE EX DELEGATE EX D.G.R. 1357/2018 | 0,00 | 0,00 | 545.693,80 | 246.590,00 | 299.103,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 480/0 | TRASFERIMENTI DA REGIONE X FINANZ. EX ART. 37 C. 1 | 880/0 | TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE A COMUNI X FINANZ. ART. 37 C. 1 | 8.250.000,00 | 3.604.974,76 | 0,00 | 3.319.002,61 | 285.972,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.645.025,24 |
| 490/0 | TRASFERIMENTI DA REGIONE X FINANZ. EX ART. 37 C.2/3 | 890/0 | TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE A COMUNI X FIN. EX ART. 37 C.2/3 | 4.500.000,00 | 734.341,46 | 0,00 | 486.469,36 | 247.872,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.765.658,54 |
| 500/0 | TRASFERIMENTI IN C/ CAPITALE DA REGIONE (Ordinanza P.G.R. n. 480 dell'08/08/2017) | 900/0 | TRASFERIMENTI A COMUNI E UNIONI DI COMUNI (Ordinanza P.G.R. n. 480 dell'08/08/2017) | 320.195,06 | 170.463,88 | 0,00 | 147.592,16 | 22.871,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 149.731,18 |
| 510/0 | TRASFERIMENTO EX DGR 766/2016 MAGGIORI ONERI OGA BA | 870/0 | TRASFERIMENTO A COMUNI EX DGR 766/2016 MAGGIORI ONERI OGA BA | 450.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 450.000,00 |
| 511/0 | TRASFERIMENTO EX DGR 766/2016 MAGGIORI ONERI OGA BAT | 871/0 | TRASFERIMENTO A COMUNI EX DGR 766/2016 MAGGIORI ONERI OGA BAT | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 400.000,00 |
| 512/0 | TRASFERIMENTO EX DGR 766/2016 MAGGIORI ONERI OGA BR | 872/0 | TRASFERIMENTO A COMUNI EX DGR 766/2016 MAGGIORI ONERI OGA BR | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 |
| 513/0 | TRASFERIMENTO EX DGR 766/2016 MAGGIORI ONERI OGA LE | 873/0 | TRASFERIMENTO A COMUNI EX DGR 766/2016 MAGGIORI ONERI OGA LE | 125.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 125.000,00 |
| **Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)** | | | | **22.070.195,06** | **5.762.680,53** | **10.437.211,73** | **5.452.554,56** | **855.819,77** | **0,00** | **0,00** | **9.891.517,93** | **26.199.032,46** |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Vincoli derivanti da finanziamenti** | | | | | | | | | |
| **Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Vincoli formalmente attribuiti dall'ente** | | | | | | | | | |
| **Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Altri vincoli** | | | | | | | | | |
| **Totale altri vincoli (l/5)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)** | **22.070.195,06** | **5.762.680,53** | **10.437.211,73** | **5.452.554,56** | **855.819,77** | **0,00** | **0,00** | **9.891.517,93** | **26.199.032,46** |

| | | |
|---|---|---|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | 0,00 | 0,00 |
| **Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)** | **0,00** | **0,00** |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 9.891.517,93 | 26.199.032,46 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | 0,00 | 0,00 |
| **Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)** | **9.891.517,93** | **26.199.032,46** |

**(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.**

**2.2) Le verifiche interne**

Con la dichiarazione resa in data 11/11/2020 dal Direttore Generale sono state analizzate e verificate:

- tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione evidenziando la necessità delle conseguenti variazioni;
- l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione risulta adeguato alle sue funzioni.
-

La dichiarazione resa dal Direttore Generale viene numericamente così rappresentata:

**2.3) Equilibrio della gestione dei residui**

I residui al 1° gennaio 2020 sono stati ripresi dal rendiconto 2019, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui e risultano così composti:

| Titolo | Residui attivi | Titolo | Residui passivi |
|---|---|---|---|
| Titolo I | €. 0,00 | Titolo I | €. 1.625.008,64 |
| Titolo II | €. 1.987.356,95 | Titolo II | €. 1.322.995,47 |
| Titolo III | €. 0,00 | Titolo III | €. 0,00 |
| Titolo IV | €. 3.350.000,00 | Titolo IV | €. 0,00 |
| Titolo V | €. 0,00 | Titolo V | €. 0,00 |
| Titolo VI | €. 0,00 | Titolo VII | €. 620.706,18 |
| Titolo VII | €. 0,00 | | |
| Titolo IX | €. 1.085.122,71 | | |
| **TOTALE** | **€. 6.422.479,66** | **TOTALE** | **€. 3.568.710,29** |

Alla data del 11/11/2020 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a € 262.241,14 (4,08%)
- pagati residui passivi per un importo pari a € 2.100.688,95 (58,86%).

Sono state rilevate le seguenti variazioni di residui attivi e passivi:

**Residui attivi insussistenti**

| Descrizione | Acc. n. | Cap. | Importo | Motivazione |
|---|---|---|---|---|
| **nessuno** | | | €. | |
| | | | €. | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | **TOTALE** | | |

**Residui passivi insussistenti**

| Descrizione | Imp. n. | Cap. | Importo | Motivazione |
|---|---|---|---|---|
| **Impegno consulenti** | **89/2019** | **90** | €. 915,20 | Economia per IVA non dovuta |
| **Impegno consulenti** | **90/2019** | **90** | €. 915,20 | Economia per IVA non dovuta |
| **Pubblicazioni bandi di gara** | **202/2019** | **241** | €. 80,01 | Economia di spesa |
| **Progetto di fattibilità tecnica ed economica della piattaforma integrata di trattamento dei rifiuti urbani da ubicarsi in Brindisi** | **274/2019** | **502** | €. 123.195,60 | Ribasso d'asta rif. DD 66 del 03/03/2020 |
| | | **TOTALE** | **€. 125.106,01** | |

**Residui attivi sopravvenienti**

| Descrizione | Acc. n. | Cap. | Importo | Motivazione |
|---|---|---|---|---|
| **nessuno** | | | €. | |
| | | | €. | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | **TOTALE** | | |

con la seguente situazione riepilogativa:

| Descrizione | +/- | Importo |
|---|---|---|
| Minori residui attivi | - | €. 0,00 |
| Minori residui passivi | + | €. 125.106,01 |
| Maggiori residui attivi | + | €. 0,00 |
| **TOTALE** | + | **€. 125.106,01** |

dalla quale emerge una situazione *di equilibrio.*
La situazione contabile dei residui per titoli è, ad oggi, la seguente:

| | residui 31/12/19 | riscossioni | minori/maggiori residui | residui alla data della verifica |
|---|---|---|---|---|
| **Titolo 1** - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Titolo 2** - Trasferimenti correnti | 1.987.356,95 | 262.106,60 | 0,00 | 1.725.250,35 |
| **Titolo 3** - Entrate extratributarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Titolo 4** - Entrate in conto capitale | 3.350.000,00 | 0,00 | 0,00 | 3.350.000,00 |
| **Titolo 5** - Entrate da riduzione di attività finanzia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale entrate finali** | **5.337.356,95** | **262.106,60** | **0,00** | **5.075.250,35** |
| **Titolo 6** - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Titolo 7** - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Titolo 9** - Entrate per conto di terzi e partite di gi | 1.085.122,71 | 134,54 | 0,00 | 1.084.988,17 |
| **Totale titoli** | **6.422.479,66** | **262.241,14** | **0,00** | **6.160.238,52** |

| | residui 31/12/19 | pagamenti | minori residui | residui alla data della verifica |
|---|---|---|---|---|
| **Titolo 1** - Spese correnti | 1.625.008,64 | 707.295,78 | -125.106,01 | 792.606,85 |
| **Titolo 2** - Spese in conto capitale | 1.322.995,47 | 1.282.550,68 | 0,00 | 40.444,79 |
| **Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale spese finali** | **2.948.004,11** | **1.989.846,46** | **-125.106,01** | **833.051,64** |
| **Titolo 4** - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesori | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro | 620.706,18 | 110.842,49 | 0,00 | 509.863,69 |
| **Totale titoli** | **3.568.710,29** | **2.100.688,95** | **-125.106,01** | **1.342.915,33** |

## 2.4) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2020-2022 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre, l'equilibrio economico-finanziario risulta *rispettato.*

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio** | | 0,00 | | | |
| | | | **Disavanzo di amministrazione**(3) | 0,00 | |
| **Utilizzo avanzo di amministrazione**(1) | 24.856.481,38 | | | | |
| *di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità* | *0,00* | | **Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti**(4) | 0,00 | |
| **Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**(2) | 765.465,52 | | | | |
| **Fondo pluriennale vincolato in c/capitale**(2) | 556.715,97 | | | | |
| *di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito* | *0,00* | | | | |
| **Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie**(2) | 0,00 | | | | |
| **Titolo 1** - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | **Titolo 1** - Spese correnti | 5.940.844,79 | 5.159.507,62 |
| | | | *Fondo pluriennale vincolato in parte corrente*(5) | *0,00* | |
| **Titolo 2** - Trasferimenti correnti | 4.624.174,96 | 3.746.885,88 | | | |
| **Titolo 3** - Entrate extratributarie | 0,00 | 0,00 | | | |
| **Titolo 4** - Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | **Titolo 2** - Spese in conto capitale | 5.072.671,47 | 2.982.916,17 |
| | | | *Fondo pluriennale vincolato in c/capitale*(5) | *0,00* | |
| | | | *di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito* | *0,00* | |
| **Titolo 5** - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | **Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| | | | *Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie*(5) | 0,00 | |
| **Totale entrate finali** | 4.624.174,96 | 3.746.885,88 | **Totale spese finali** | 11.013.516,26 | 8.142.423,79 |
| **Titolo 6** - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | **Titolo 4** - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 |
| | | | *Fondo anticipazioni di liquidità*(6) | *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 | 768.348,61 | 548.047,62 | **Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro | 711.184,27 | 685.144,38 |
| **Totale entrate dell'esercizio** | 5.392.523,57 | 4.294.933,50 | **Totale spese dell'esercizio** | 11.724.700,53 | 8.827.568,17 |
| **TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE** | 31.571.186,44 | 4.294.933,50 | **TOTALE COMPLESSIVO SPESE** | 11.724.700,53 | 8.827.568,17 |
| **DISAVANZO DI COMPETENZA** | 0,00 | | **AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA** | 19.846.485,91 | - 4.532.634,67 |
| *di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio*(7) | *0,00* | | | | |
| **TOTALE A PAREGGIO** | 31.571.186,44 | 4.294.933,50 | **TOTALE A PAREGGIO** | 31.571.186,44 | 4.294.933,50 |

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|---|---|
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-): W1 | 19.846.485,91 |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)(8) | 10.000,00 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9) | 0,00 |
| **d) Equilibri di bilancio (d=a-b-c): W2** | 19.836.485,91 |

*Nel Bilancio di Previsione 2020 è stato* applicato l'avanzo di amministrazione come segue:

| Risultato di Amministrazione 2019 | Risultato di Amministrazione 2019 applicato nel 2020 |
|---|---|

| Parte Accantonata | | Titolo | Capitolo | Previsione | Impegni |
|---|---|---|---|---|---|
| Fcdde | 0,00 | | | | |
| Fine Mandato al Sindaco | 0,00 | | | | |
| Mutuo liquidità | 0,00 | | | | |
| Fondo rischi e contenzioso | 400.000,00 | | | | |
| Fondo accantonamento start up | 1.500.000,00 | | | | |
| Accantonamento aumenti contrattuali | 46.000,00 | | | | |
| **Totale** | **1.946.000,00** | | **Totale** | **0,00** | **0,00** |

| Parte Vincolata - Vincoli derivanti da legge e da principi contabili | | Titolo | Capitolo | Previsione | Impegni |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| **Totale** | **0,00** | | **Totale** | **0,00** | **0,00** |

| Parte Vincolata - Vincoli derivanti da trasferimenti | | Titolo | Capitolo | Previsione | Impegni |
|---|---|---|---|---|---|
| 2017-Art 37 comma 1 | 4.645.025,24 | II | 880 | 4.645.025,24 | 2.343.635,67 |
| 2017-Art 37 comma 2/3 | 3.765.658,54 | II | 890 | 3.765.658,54 | 2.172.319,83 |
| 2017-Ordinanza PGR 480 del 8/08/2017 | 149.731,18 | II | 900 | 149.731,18 | 0,00 |
| 2017 DGR 766/2016 contributi per maggiori oneri di trasporto | 1.000.000,00 | | | | |
| 2018-Ecotassa | 5.747.099,57 | I | 502 | 5.640.212,09 | 968.667,49 |
| 2018-Funzioni delegate | 1.000.000,00 | I | 503 | 453.006,20 | 142.578,70 |
| 2019-CR art 3 L. 549/1995 (cap E 12 - cap U 514) | 3.000.000,00 | I | 514 | 3.000.000,00 | 4.296,19 |
| 2019-CR fondo ambito prevenzione e riduzione rifiuti (cap E 13 - cap U 515) | 1.000.000,00 | I | 515 | 1.000.000,00 | 999.999,98 |
| 2019-tributo speciale per deposito in discarica LR 67/18 | 3.000.000,00 | I | 504 | 3.000.000,00 | 0,00 |
| 2019-Delibera 2103 del 18/11/2019 | 1.602.811,54 | I | 516 | 1.602.811,54 | 1.602.811,54 |
| 2019-Delibera 1283 del 9/07/2019 | 1.288.706,39 | I | 516 | 1.288.706,39 | 16.838,99 |
| **Totale** | **26.199.032,46** | | **Totale** | **24.545.151,18** | **8.251.148,39** |

| Parte Vincolata - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | Titolo | Capitolo | Previsione | Impegni |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| **Totale** | **0,00** | | **Totale** | **0,00** | **0,00** |

| Parte vincolata da leggi e principi contabili | | Titolo | Capitolo | Previsione | Impegni |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| **Totale** | **0,00** | | **Totale** | **0,00** | **0,00** |

| Parte Vincolata - Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente | | Titolo | Capitolo | Previsione | Impegni |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| **Totale** | **0,00** | | **Totale** | **0,00** | **0,00** |

| Parte Vincolata - Altri Vincoli da specificare | | Titolo | Capitolo | Previsione | Impegni |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| **Totale** | **0,00** | | **Totale** | **0,00** | **0,00** |

| Totale parte destinata agli Investimenti | | Titolo | Capitolo | Previsione | Impegni |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| **Totale** | **0,00** | | **Totale** | **0,00** | **0,00** |

| Parte Disponibile | | Titolo | Capitolo | Previsione | Impegni |
|---|---|---|---|---|---|
| | 411.330,20 | I | 51/10 | 21.000,00 | 0,00 |
| | | I | 90/2 | 200.000,00 | 0,00 |
| | | I | 100/1 | 72.330,20 | 72.330,20 |
| | | I | 650/1 | 18.000,00 | 0,00 |
| **Totale** | **411.330,20** | | **Totale** | **311.330,20** | **72.330,20** |

| Riepilogo | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Risultato di Amministrazione 2019** | **28.556.362,66** | **Totale Avanzo applicato nel 2020** | **Previsione** | **Impegni** |
| | | | **24.856.481,38** | **8.323.478,59** |
| | | **Titolo** | **Previsione** | **Impegni** |
| | | I | 16.296.066,42 | 3.807.523,09 |
| | | II | 8.560.414,96 | 4.515.955,50 |

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di €. 10.000.00, ad oggi *non utilizzato* e risulta *sufficiente* per far fronte alle necessità impreviste.

**b) Gestione in conto capitale**: per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto a una puntuale verifica dei crono-programmi dei lavori pubblici, in base alla quale:

- sono confermati i crono-programmi in essere e le conseguenti previsioni di bilancio;

**c) Organismi partecipati:**

L'Ager non è titolare di partecipazioni in organismi, enti strumentali e società.

**2.5) Equilibrio nella gestione di cassa**

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 27.024.774,78 |
| RISCOSSIONI | (+) | 262.241,14 | 4.032.692,36 | 4.294.933,50 |
| PAGAMENTI | (-) | 2.100.688,95 | 6.726.879,22 | 8.827.568,17 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 11 NOVEMBRE 2020 | (=) | | | 22.492.140,11 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 11 novembre 2020 | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 11 NOVEMBRE 2020 | (=) | | | 22.492.140,11 |

L'ente *non fa ricorso* all'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che:

- ❒ 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.

**2.6) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Ager non accantona alcuna somma a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto tutte le sue entrate provengono da amministrazioni pubbliche.

**2.7) Verifica congruità dell'accantonamento per il Fondo contenzioso**

A seguito di una rivisitazione dello stato dell'arte sui contenziosi in essere, si ritiene che l'accantonamento pari ad €. 400.000,00 risulta congruo con le probabilità di rischio dei contenziosi a sfavore dell'Ager.

**2.8) Debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL)** [1]

L'art. 194 TUEL dispone che gli enti locali provvedano, in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

a) sentenze esecutive;
b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, cc. 1, 2 e 3, TUEL nei limiti dell'utilità e arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Il Direttore Generale dichiara l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 11/11/2020.

| | Descrizione del debito | Importo riferito a spese di investimento | Importo riferito a spese correnti |
|---|---|---|---|
| A | Sentenze esecutive | 0,00 | 0,00 |
| B | Copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione | 0,00 | 0,00 |
| C | Ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali | 0,00 | 0,00 |
| D | Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità | 0,00 | 0,00 |
| E | Acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza | 0,00 | 0,00 |
| | – | 0,00 | 0,00 |

[1] Se ricorre il caso.

| | | |
|---|---|---|
| – **TOTALE** | | |

## 2.9) Risultato presunto di amministrazione 2020

Alla luce di quanto sopra, si accerta uno squilibrio nella gestione che porta alla determinazione di un risultato presunto di amministrazione alla fine dell'esercizio così determinato:

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | **RESIDUI** | **COMPETENZA** | **TOTALE** |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 27.024.774,78 |
| RISCOSSIONI | (+) | 262.241,14 | 4.032.692,36 | 4.294.933,50 |
| PAGAMENTI | (-) | 2.100.688,95 | 6.726.879,22 | 8.827.568,17 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 11 NOVEMBRE | (=) | | | 22.492.140,11 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 11 novembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 11 NOVEMBRE | (=) | | | 22.492.140,11 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 6.160.238,52 | 1.359.831,21 | 7.520.069,73 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | *0,00* |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.342.915,33 | 4.997.821,31 | 6.340.736,64 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1) | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1) | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1) | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 11 NOVEMBRE 2020 (A) (2) | (=) | | | **23.671.473,20** |

| **Composizione del risultato di amministrazione al 11 novembre 2020** | |
|---|---|
| **Parte accantonata** (3) | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 (4) | 0,00 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) (5) | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 400.000,00 |
| Altri accantonamenti | 1.546.000,00 |
| **Totale parte accantonata (B)** | **1.946.000,00** |
| **Parte vincolata** | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 20.943.934,51 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | 0,00 |
| **Totale parte vincolata (C)** | 20.943.934,51 |
| **Totale parte destinata agli investimenti (D)** | **0,00** |
| **Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)** | **781.538,69** |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6) | 0,00 |
| **Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)** | |

## 3) CONCLUSIONI

### 3.1) Dichiarazione del permanere degli equilibri

Alla luce delle considerazioni fatte al punto 2, il Direttore Generale

ATTESTA

il permanere degli equilibri sia del bilancio di previsione 2020-2022 sia della gestione dei residui, prefigurando un risultato presunto di amministrazione 2020 capace di garantire un avanzo di amministrazione.

Firmato digitalmente da:GRANDALIANO GIANFRANCO
Data:12/11/2020 13:05:46

OGGETTO: **Salvaguardia degli equilibri dell'esercizio 2020 ai sensi degli artt. 175, c. 8 e 193, D.Lgs. n. 267/2000**

Il Direttore Generale, ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio ha effettuato delle verifiche contabili ed extracontabili relativamente:

- a tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- alla presenza/non presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;

Alla luce dell'analisi condotta, come da relazione tecnica allegata, si evidenzia quanto segue:

**a) Situazioni di squilibrio**

✓ non si segnalano situazioni di squilibrio finanziario.

**b) Debiti fuori bilancio**

✓ non si segnalano debiti fuori bilancio.

**c) Aggiornamento delle previsioni di bilancio:**

✓ non sono necessarie variazioni di bilancio.

**Il Direttore Generale**

**Avv. Gianfranco Grandaliano**

Firmato digitalmente da:GRANDALIANO GIANFRANCO
Data:12/11/2020 13:05:04