

*Autorità Idrica Toscana*

**ASSESTAMENTO GENERALE  
E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO  
(artt. 175 comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000)**

**Relazione del Responsabile del Servizio Contabilità, Bilancio, Patrimonio e Privacy**

**S O M M A R I O**

<b>1</b>	<b>ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO.....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DELL'ENTE .....</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI .....</b>	<b>6</b>
	<b>3.1 Quadro normativo .....</b>	<b>6</b>
	<b>3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate .....</b>	<b>6</b>
	3.2.1 Stato di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti (Titolo 2 – Tipologia 103)..	6
	3.2.2 Stato di accertamento delle entrate extratributarie (Titolo 3 – Tipologie 200, 300 e 500)	7
	3.2.3 Stato di accertamento delle entrate in conto capitale (Titolo 4 – Tipologia 200).....	8
	<b>3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese .....</b>	<b>9</b>
	3.3.1 Stato di impegno delle spese (quadro generale) .....	9
	3.3.2 Stato di impegno delle spese correnti (Titolo 1).....	9
	3.3.3 Stato di impegno delle spese in conto capitale (Titolo 2).....	9
	3.3.4 Stato di impegno per le spese per rimborso di prestiti (Titolo 4).....	10
<b>4</b>	<b>RISCOSSIONI .....</b>	<b>10</b>
<b>5</b>	<b>PAGAMENTI.....</b>	<b>11</b>
<b>6</b>	<b>VERIFICA DEL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA.....</b>	<b>11</b>
<b>7</b>	<b>VERIFICA DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....</b>	<b>11</b>
<b>8</b>	<b>VERIFICA DEI FONDI CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) .....</b>	<b>13</b>
<b>9</b>	<b>VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2024 .....</b>	<b>15</b>
<b>10</b>	<b>SITUAZIONE DI CASSA ALLA DATA DEL 25/06/2024 .....</b>	<b>18</b>
<b>11</b>	<b>RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO .....</b>	<b>19</b>
<b>12</b>	<b>CONCLUSIONI.....</b>	<b>20</b>

## **1 ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO**

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 267/2000 e ss.mm.ii., individua quali principali momenti di verifica e controllo del pareggio e degli equilibri finanziari di bilancio, l'assestamento generale e la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

**L'assestamento generale di bilancio** è disciplinato dall'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 che testualmente recita: *"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."*

Il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede altresì che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente debba procedere a:

- verificare la congruità dei Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziati nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del loro adeguamento in base al livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti;
- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione, adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3).

**La salvaguardia degli equilibri di bilancio** è disciplinata dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale 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 la 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'articolo 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.*

## **2 CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DELL'ENTE**

Il bilancio di previsione finanziario 2024/2026 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 27 del 15/12/2023.

Successivamente sono stati adottati i seguenti provvedimenti:

- decreto del Direttore Generale n. 2 del 05/01/2024 con il quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per il triennio 2024/2026;
- decreto del Direttore Generale n. 14/2024 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2023 ai sensi dell'art. 228, comma 3 del D.Lgs. 267/2000";
- Decreto del Direttore Generale n. 17 del 14/02/2024 con cui è stato approvato il risultato di amministrazione presunto ai fini dell'utilizzo della quota di avanzo presunto accantonato per il rinnovo dei contratti e di quello vincolato per il completamento del progetto "Adriwater";
- deliberazione dell'Assemblea n. 3 del 01/03/2024, con la quale è stata approvata la prima "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000" ed a seguito del Decreto di cui sopra è stato utilizzato, per le finalità sopra riportate, l'avanzo accantonato presunto per euro 42.000,00 e l'avanzo vincolato presunto per euro 4.075,32;
- decreto del Direttore Generale n. 24/2024 con il quale sono state approvate le variazioni in termini di competenza e cassa al Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026 al fine di adeguare gli stanziamenti dei capitoli alle variazioni di bilancio approvate con la deliberazione dell'Assemblea sopra citata;
- deliberazione dell'Assemblea n. 7/2024 con la quale, a seguito dell'approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, è stata approvata la "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000" ed è stato utilizzato l'avanzo vincolato (vincolo formalmente attribuito dall'Ente con delibera di Assemblea n. 3/2023), per euro 50.000,00 e la quota libera dell'avanzo per euro 332.000,00;
- decreto del Direttore Generale n. 54/2024 con il quale sono state approvate le variazioni in termini di competenza e cassa al Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026 al fine di

adeguare gli stanziamenti dei capitoli alle variazioni di bilancio approvate con la deliberazione dell'Assemblea sopra citata.

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 6/2024, esecutiva ai sensi di legge, presenta un risultato di amministrazione pari ad euro **3.548.505,79** così composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				36.472.612,62
RISCOSSIONI	(+)	714.691,54	26.796.177,84	27.510.869,38
PAGAMENTI	(-)	528.607,91	33.581.199,50	34.109.807,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			29.873.674,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			29.873.674,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	33.011,62	1.245.007,62	1.278.019,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	227.973,64	1.077.129,45	1.305.103,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			515.119,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			25.782.965,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>3.548.505,79</b>
<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>				45.031,59
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				234.072,60
Altri accantonamenti				44.100,00
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>323.204,19</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				88.886,15
Vincoli derivanti da trasferimenti				4.075,32
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				200.000,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>292.961,47</b>

<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>2.932.340,13</b>
	0,00

### **3 VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI**

#### **3.1 Quadro normativo**

I compiti del Responsabile del Servizio finanziario in ordine alla verifica del pareggio e degli equilibri di bilancio sono definiti dal D.Lgs. 267/2000, in particolare:

- ai sensi dell'art. 153 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000 “... *Il responsabile del servizio finanziario .... è preposto .... alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese .... e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica*”;
- ai sensi dell'art. 147-quinquies del medesimo Decreto:
  1. *Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.*
  2. *Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.*
  3. *Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni;*

#### **3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate**

##### **3.2.1 Stato di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti (Titolo 2 – Tipologia 103)**

I contributi che, ai sensi dell'art. 12 dello Statuto, i gestori devono versare all'Autorità a valere sugli introiti della tariffa del servizio idrico integrato sono stati accertati per l'intera somma prevista. Tale risorsa rappresenta la principale fonte di finanziamento delle spese del bilancio e quindi l'accertamento totale della somma è garanzia di copertura di gran parte delle spese previste. Le entrate da trasferimenti correnti, rappresentate dalla Tipologia 103, presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

<b>Stato di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti</b>	<b>Stanz.attuali</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>% Accertato</b>
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese	4.621.741,00	4.621.741,00	100,00%
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	0,00		
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo			
<b>Totali</b>	<b>4.621.741,00</b>	<b>4.621.741,00</b>	<b>100,00%</b>

### **3.2.2 Stato di accertamento delle entrate extratributarie (Titolo 3 – Tipologie 200, 300 e 500)**

Le entrate extratributarie presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

<b>Stato di accertamento delle entrate extratributarie</b>	<b>Stanz.attuali</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>% Accertato</b>
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	20.000,00	4.109,88	20,55%
Tip. 300 - Interessi attivi	500,00	1,81	0,36%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	92.500,00	40.144,50	43,40%
<b>Totali</b>	<b>113.000,00</b>	<b>44.256,19</b>	<b>39,16%</b>

#### **Tipologia 200:**

La previsione si riferisce all'entrata derivante dalle sanzioni irrogate in sede di svolgimento dell'attività di controllo sull'uso della risorsa idrica.

Nel secondo semestre si prevede di notificare altre sanzioni sulla gestione delle piscine delle strutture turistiche (attività che si sviluppa nel periodo estivo), per cui si prevede di colmare la differenza tra previsione e accertamenti di entrata.

#### **Tipologia 300:**

Gli interessi attivi sulla parte fruttifera del conto di tesoreria, preventivati in euro 500,00, saranno registrati al 31.12.2024.

#### **Tipologia 500:**

Le previsioni si riferiscono alle seguenti entrate:

- euro 74.500,00 per il rimborso da parte dell'Ato Toscana Costa dell'indennità del D.G. per l'incarico attribuito con l'apposita Convenzione. La previsione, al momento della redazione del bilancio, è stata determinata per l'intero anno in considerazione dell'incertezza sulle tempistiche di conclusione della procedura avviata da Ato Toscana Costa diretta alla individuazione del nuovo Direttore Generale dell'Ente. Dal 1° maggio è entrato in servizio il nuovo Direttore con conseguente cessazione dell'incarico di cui trattasi. Conseguentemente

in data 23/05/2024 (prot. n. 7316), è stata inviata ad Ato Toscana Costa una nota di richiesta di rimborso dell'indennità erogata al D.G. per l'incarico di cui trattasi relativa al periodo 1° gennaio – 30 aprile 2024 pari ad euro 24.791,00. La suddetta previsione di entrata ed i corrispondenti stanziamenti sui capitoli di spesa saranno portati in diminuzione alla prima variazione utile;

- euro 5.000,00 per entrate da rimborsi, recuperi e restituzione di somme non dovute; sono stati accertati euro 2.175,75 per rimborsi a titolo di premio per sinistro, per riparazione autovettura e per rimborsi da parte del Gestore dei Servizi Energetici GSE S.p.A.
- euro 13.000,00 per altre entrate correnti; sono stati accertati 13.177,75 euro di cui euro 2.500,00 per il saldo della fattura emessa a fronte dell'erogazione del servizio paghe a favore di ATO Toscana Centro ed euro 10.677,75 per incasso spese legali.

### **3.2.3 Stato di accertamento delle entrate in conto capitale (Titolo 4 – Tipologia 200)**

Le entrate in conto capitale sono rappresentate dalla tipologia 200 e si riferiscono per euro 98.040.072,48 ai contributi del PNRR ed euro 20.000.000,00 ai contributi versati dalla Regione Toscana e presentano il seguente stato di accertamento (euro 46.875.674,48 quali fondi PNRR ed euro 3.147.887,00 quali contributi regionali), riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di accertamento delle entrate in conto capitale	Stanziamenti attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Tributi in conto capitale			
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	118.040.072,48	50.023.561,48	42,38%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale			
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	#DIV/0!
<b>Totali</b>	<b>118.040.072,48</b>	<b>50.023.561,48</b>	<b>42,38%</b>

### 3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese

#### 3.3.1 Stato di impegno delle spese (quadro generale)

Le spese, articolate per titoli, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di impegno delle spese	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - spese correnti	5.222.219,87	2.799.099,33	54%
Tit. 2 - spese in conto capitale	144.167.538,42	75.822.250,10	53%
Tit. 3 - spese per Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	
Tit. 4 - rimborso prestiti	111.215,46	54.982,25	49%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	9.500.000,00	481.317,43	5%
<b>Totale</b>	<b>159.000.973,75</b>	<b>79.157.649,11</b>	<b>50%</b>

#### 3.3.2 Stato di impegno delle spese correnti (Titolo 1)

Le spese correnti, articolate per missioni, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

	Stato di impegno delle spese correnti (per missione)	Stanz.attuali	Impegni	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.446.470,44	2.097.898,47	60,87%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	1.715.139,89	698.670,71	40,74%
20	Fondi e accantonamenti	56.800,00	-	0,00%
50	Debito pubblico	3.809,54	2.530,15	66,42%
99	Servizi per conto terzi	9.500.000,00	481.317,43	5%
	<b>Totale</b>	<b>14.722.219,87</b>	<b>3.280.416,76</b>	<b>22,28%</b>

#### 3.3.3 Stato di impegno delle spese in conto capitale (Titolo 2)

Le spese in conto capitale, articolate per missioni, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

	Stato di impegno delle spese in conto capitale (per missione)	Stanz.attuali	impegnato	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 379.099,74	€ 50.322,42	13,27%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	€ 143.788.438,68	€ 75.771.927,68	52,70%
	<b>Totali</b>	<b>€ 144.167.538,42</b>	<b>€ 75.822.250,10</b>	<b>52,59%</b>

### 3.3.4 Stato di impegno per le spese per rimborso di prestiti (Titolo 4)

Le spese per rimborso di prestiti presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
<b>Stato di impegno delle spese per rimborso prestiti</b>			
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	111.215,46	54.982,25	49,44%
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	
	-	-	
<b>Totali</b>	<b>111.215,46</b>	<b>54.982,25</b>	<b>49,44%</b>

Detta spesa è relativa al rimborso del mutuo contratto dall'ex ATO Medio Valdarno con la Cassa Depositi e prestiti per l'acquisto della sede legale. Il relativo piano di ammortamento avrà termine il 31/12/2024.

## 4 RISCOSSIONI

Come si può vedere dalla tabella della situazione di cassa a pag. 18 e 19, la situazione di cassa si può considerare positiva grazie alla consistenza del fondo di cassa libero, fra l'altro aumentato rispetto all'inizio dell'esercizio. Prosegue l'azione di riscossione dei residui attivi, come si vede dal passaggio dei residui dei titoli 2 e 3 da euro 1.272.776,59 di inizio esercizio ad euro 35.251,87 alla data del 25/06/2024. Questo importo si riferisce a somme da riscuotere a titolo di sanzioni su autorizzazioni allo scarico irrogate dal 2016 al 2019 e sanzioni sugli usi anomali della risorsa idrica irrogate nel 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023;

In ordine allo stato delle riscossioni sulla competenza 2024 si rappresenta quella delle entrate di maggior rilievo:

Alla data del 25/06/2024 le spese di funzionamento dovute dai gestori sono state riscosse per euro 1.437.431,00 su euro 4.621.741,00 accertati (31,10%). La percentuale inferiore al 50% è ascrivibile a due fattori:

- mancata scadenza della data prevista per il pagamento della seconda e terza rata (30/06/2024 e 15/09/2024).

- Mancata riscossione della prima rata da parte del gestore Publiacqua spa.

## 5 PAGAMENTI

I pagamenti sui capitoli delle varie Missioni/Programmi procedono in base agli stati di avanzamento dei contratti e degli affidamenti effettuati.

Per quanto riguarda gli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato, pari ad euro 26.298.084,95 alla data del 25/06/2024 risulta pagato l'importo di euro 2.946.265,38 (11.20%).

La maggior parte di tali somme rappresenta impegni di spesa iscritti nei confronti dei gestori per il finanziamento di opere e lavori inerenti il s.i.i. a fronte di contributi regionali già incassati. Una parte consistente di essi, pari a 10,8 mil. di euro circa, risale ad iscrizioni di bilancio delle ex autorità di ambito territoriale ottimale prima del 2012.

Per accelerare lo smaltimento di tali impegni, come è stato più volte segnalato nelle precedenti relazioni, occorrerebbe una puntuale e scrupolosa verifica di ciascuna voce in riferimento ai cronoprogrammi di realizzazione delle opere da parte di ciascun gestore, attività che dovrà essere condotta dai responsabili dei capitoli di spesa, in possesso delle informazioni e dei dati di carattere tecnico oltre che contabile. Tale analisi consentirebbe l'imputazione contabile delle somme agli esercizi in cui si manifesta l'esigibilità della spesa sulla base dei cronoprogrammi di realizzazione delle opere, come richiesto dal principio contabile della contabilità finanziaria potenziata.

## 6 VERIFICA DEL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA

Ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 *“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.”*

Nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 166 del TUEL 267/2000, l'Ente ha iscritto un fondo di riserva pari al 0,30% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste, quindi all'interno dell'importo minimo dello 0,30% e dell'importo massimo del 2%.

Il Fondo, alla data odierna, non è stato utilizzato e pertanto, si ritiene sia congruo e adeguato a fronteggiare le presumibili esigenze straordinarie di bilancio attualmente non prevedibili.

## 7 VERIFICA DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2023 il bilancio 2023/2025 riportava le seguenti risultanze:

- accertamenti di entrata aperti al 31/12/2023 euro 9.999.774,93, di cui euro 9.966.763,31 relativi alla competenza ed euro 33.011,62 relativi a residui di anni precedenti (si ricorda che quest'ultimo dato si discosta per euro 105,69, da quello rappresentato nel Decreto di riaccertamento ordinario di residui pari ad euro 33.117,31, a causa di un errore materiale che è stato corretto successivamente);

- impegni di spesa aperti al 31/12/2023 euro 36.399.136,76, di cui euro 36.112.441,20 relativi alla competenza ed euro 286.695,56 relativi a residui di anni precedenti.

Con Decreto del Direttore Generale n. 14 del 05/02/2024 è stato approvato il riaccertamento ordinario al 31.12.2023 dei residui attivi da competenza, dei residui attivi da residui, dei residui passivi da competenza, dei residui passivi da residui, di cui si riportano nella tabella seguente le risultanze complessive:

RESIDUI ATTIVI	
Residui attivi da cancellare	0,00
Residui attivi da mantenere	1.278.019,24
Residui attivi da reimputare	8.721.755,69
<b>TOTALE</b>	<b>9.999.774,93</b>

RESIDUI PASSIVI	
Residui passivi da cancellare	74.193,03
Residui passivi da mantenere	1.305.103,09
Residui passivi da reimputare	35.019.840,64
<b>TOTALE</b>	<b>36.399.136,76</b>

Con il medesimo Decreto è stato variato in via definitiva il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) di spesa al termine dell'esercizio 2023 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), pari ad euro 26.298.084,95 di cui:

- FPV di spesa parte corrente: € 515.119,01;
- FPV di spesa parte capitale € 25.782.965,94.

Pertanto, la situazione aggiornata dei residui attivi e passivi alla data della verifica di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri (25/06/2024), risulta la seguente:

Situazione aggiornata residui attivi	Residui attivi iniziali	Riscossioni	Residui attivi assestati
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.221.912,00	€ 1.221.912,00	€ -
Tit. 3 - Extratributarie	€ 50.864,59	€ 15.612,72	€ 35.251,87
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	€ -	€ -	€ -
Tit. 5 - Entrate da riduzione di	€ -	€ -	€ -
Tit. 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	€ -	€ -	€ -
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	€ 5.242,65	€ -	€ 5.242,65
<b>Totali</b>	<b>€ 1.278.019,24</b>	<b>€ 1.237.524,72</b>	<b>€ 40.494,52</b>

Situazione aggiornata residui passivi	Residui passivi iniziali	Pagamenti	Residui passivi assestati
Tit. 1 - spese correnti	316.994,27	187.472,74	129.521,53
Tit. 2 - spese In conto capitale	960.699,57	865.609,33	95.090,24
Tit. 3 - spese per Incremento attività finanziarie	-	-	-
Tit. 4 - Rimborso prestiti	-	-	-
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	-	-	-
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	27.409,25	-	27.409,25
<b>Totali</b>	<b>1.305.103,09</b>	<b>1.053.082,07</b>	<b>252.021,02</b>

## 8 VERIFICA DEI FONDI CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

La verifica della congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) deve essere condotta:

- sulla base di quanto previsto dall'art. 193 comma 2 lettera c) del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento di bilancio e di controllo della salvaguardia degli equilibri, per adottare le eventuali iniziative necessarie ad adeguare il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso;
- sulla base del principio contabile applicato all. 4/2 punto 3.3 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento per l'eventuale adeguamento, attraverso una variazione di bilancio di competenza dell'Assemblea, dei FCDE stanziati nel bilancio di previsione in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti.

Per quanto riguarda il punto 1) ovvero la **verifica di adeguatezza dell'FCDE accantonato nel risultato di amministrazione esercizio 2023**, pari a complessivi euro 45.031,59, così ripartiti:

CAP 1510	2019	2020	2021	2022	2023
residui attivi all'1/1	450.033,51	962.975,92	259.238,52	169.091,78	653.314,98
incassi c/residui anno	448.540,28	961.174,89	259238,52	169.091,78	653.314,98
rapporto incassi/res att	0,9967	0,9981	1,0000	1,0000	1,0000
rapporto medio 2019-2023	0,9990				
compl. a 100 rapporto medio 2019-2023	0,0010				
residui attivi al 31/12/2023	1.221.912,00				
<b>valore congruo fcde cap 1510</b>	<b>1.221,91</b>				
CAP 2580-2581	2019	2020	2021	2022	2023
residui attivi all'1/1	67.316,52	56.196,81	53.113,60	52.463,70	37.671,78
incassi c/residui anno	17.516,36	5.280,21	226,90	3.771,92	9902,81
rapporto incassi/res att	0,2602	0,0940	0,0043	0,0719	0,2629
rapporto medio 2019-2023	0,1386				
compl. a 100 rapporto medio 2019-2023	0,8613				
residui attivi al 31/12/2023	50.864,59				
<b>valore congruo fcde cap 2580 - 2581</b>	<b>43.809,67</b>				
<b>TOTALE FCDE</b>	<b>45.031,59</b>				

Sulla base della verifica della gestione dei residui attivi degli esercizi precedenti emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione esercizio 2023 potrebbe essere svincolato per l'importo di euro 12.187,51 come si evince dalla seguente tabella:

CAP 1510	2020	2021	2022	2023	2024
residui attivi all'1/1	962.975,92	259.238,52	169.091,78	653.314,98	1.221.912,00
incassi c/residui anno	961.174,89	259238,52	169.091,78	653.314,98	1.221.912,00
rapporto incassi/res att	0,9981	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
rapporto medio 2020/2024	0,9996				
compl. a 100 rapporto medio 2020/2024	0,0004				
residui attivi al 25/06/2024	3.184.310,00				
<b>valore congruo fcde cap 1510</b>	<b>1.273,72</b>				
CAP 2580-2581	2020	2021	2022	2023	2024
residui attivi all'1/1	56.196,81	53.113,60	52.463,70	37.671,78	50.864,59
incassi c/residui anno	5.280,21	226,90	3.771,92	9.902,81	15.612,72
rapporto incassi/res att	0,0940	0,0043	0,0719	0,2629	0,3069
rapporto medio 2020/2024	0,1480				
compl. a 100 rapporto medio 2020/2024	0,8520				
residui attivi al 25/06/2024	37.054,42				
<b>valore congruo fcde cap 2580 - 2581</b>	<b>31.570,36</b>				
<b>TOTALE FCDE</b>	<b>32.844,08</b>				

Per quanto attiene il precedente punto 2) ovvero la **verifica di adeguatezza degli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2024/2026** anno 2024, pari a complessivi euro 2.800,00, così ripartiti:

21. FCDE Titolo 2 Tipologia 103 "Trasferimenti correnti da imprese" cap 1510:  $0,01\% \times 4.065.000,00 = 406,50$

22. FCDE Titolo 3 Tipologia 200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti", cap 2581:  $11,34\% \times 20.000,00 = 2.268,00$

per un totale, per l'esercizio 2024, pari ad euro 2.674,50, arrotondato, in via cautelativa, ad euro 2.800,00.

I passaggi da seguire per determinare l'adeguamento del Fondo, per ciascuna voce di entrata oggetto di analisi, sono i seguenti:

- ◆ si calcola il complemento a 100 dell'incidenza percentuale degli incassi di competenza rispetto agli accertamenti in c/competenza o allo stanziamento di competenza se maggiore (A);

- ◆ si confronta tale dato con la percentuale di accantonamento utilizzata in sede di predisposizione del bilancio di previsione (B);
- ◆ se  $A > B$  si applica la percentuale B all'importo maggiore tra lo stanziamento e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento, e si individua l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità cui è necessario adeguarsi.
- ◆ se  $A < B$  si può applicare la percentuale A all'importo maggiore tra lo stanziamento e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento.

Come risulta dai calcoli delle seguenti tabelle, non è necessario adeguare il Fondo crediti stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024, pari ad euro 2.800,00, poiché la verifica di congruità del fondo calcolato sui 2 capitoli di entrata, nonostante l'aumento irrilevante del FCDE calcolato sul capitolo 1510, dà luogo ad un risultato complessivo inferiore allo stanziato nella previsione di bilancio.

**CAP 1510**

Fcde bilancio previsione 2024	406,50
Stanziamento al 25/06/2024	4.621.741,00
Accertato al 25/06/2024	4.621.741,00
Incassato al 25/06/2024	1.437.431,00
% incassato/stanziato	31,10
Complemento a 100 (A)	68,90
Percentuale di accanton. al FCDE utilizzata in sede di previsione (B)	0,01
Fcde assestamento ( $A > B$ ; $0,01\% \times 4.621.741,00$ )	462,17
<b>Adeguamento FCDE</b>	<b>55,67</b>

**CAP 2581**

Fcde bilancio previsione 2024	2.268,00
Stanziamento al 25/06/2024	20.000,00
Accertato al 25/06/2024	4.085,92
Incassato al 25/06/2024	2.073,37
% incassato/stanziato	10,36
Complemento a 100 (A)	89,64
Percentuale di accanton. al FCDE utilizzata in sede di previsione (B)	11,34
Fcde assestamento ( $A > B$ ; $11,34\% \times 20.000,00$ )	2.268,00
<b>Adeguamento FCDE</b>	<b>0,00</b>

Alla luce delle verifiche effettuate si ritiene che in sede di assestamento generale non si renda necessario adeguare gli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2024/2026 in quanto congrui e adeguati.

**9 VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2024**

L'art. 1, comma 821 della L. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha profondamente riformato la disciplina degli equilibri di finanza pubblica disponendo che gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo desumibile, in ciascun anno,

dal prospetto della verifica degli equilibri allegato n. 10 del D. Lgs. n. 118/2011 al Rendiconto della gestione.

Va tenuto altresì conto:

- che il Decreto 1° agosto 2019 ha individuato 3 saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero W1 RISULTATO DI COMPETENZA, W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO, W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO;
- che la Commissione ARCONET ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano 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;
- che il MEF, nella Circolare n. 5 del 09 marzo 2020, stabilisce *“fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impieghi, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio”*;
- che il MEF, nelle Circolari n. 8 del 15 marzo 2021 e n. 5 del 27 gennaio 2023 ha fornito delle precisazioni;

Preso atto che dalla verifica di assestamento generale e di salvaguardia degli equilibri emerge il rispetto degli equilibri di finanza pubblica, come risulta dal prospetto di cui sotto che evidenzia il presumibile risultato di competenza (W1) non negativo e il rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2). La gestione dell'esercizio 2024 si presenta, pertanto, in equilibrio alla data del 25/06/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	515.119,01
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	(+)	4.665.587,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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	(-)	2.793.648,74
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		<i>0,00</i>
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	530,84
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	(-)	54.982,25
<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>2.331.544,37</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	(+)	99.075,32
<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>2.430.619,69</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	41.000,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	51.395,32
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.338.224,37</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-12.187,51
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.350.411,88</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	(+)	329.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	25.782.965,94
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	(+)	50.023.561,48
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	(-)	75.822.250,10
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>313.277,32</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare 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>313.277,32</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>313.277,32</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>2.743.897,01</b>
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	41.000,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	51.395,32
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.651.501,69</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-12.187,51
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.663.689,20</b>
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.430.619,69
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)	(-)	99.075,32
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>	(-)	41.000,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	-12.187,51
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	51.395,32
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>2.251.336,56</b>

## 10 SITUAZIONE DI CASSA ALLA DATA DEL 25/06/2024

Dalla tabella che segue si mette in evidenza, rispetto al dato registrato alla data del 01/01/2024, un aumento del fondo di cassa libero dovuto alla riscossione su residui del costo di funzionamento dell'Ente a carico di un gestore ed un aumento del saldo di cassa vincolato dovuta alla riscossione dei fondi del PNRR. La giacenza si distingue in fondo di cassa vincolato per euro 38.415.346,12 e fondo di cassa libero per euro 3.655.068,75:

	<b>01/01/2024</b>	<b>25/06/2024</b>	<b>differenza</b>
fondo cassa libero	2.992.538,17	3.650.765,34	658.227,17
fondo cassa vincolato	26.881.136,42	23.314.186,13	-3.566.950,29
<b>totale fondo cassa</b>	<b>29.873.674,59</b>	<b>26.964.951,47</b>	<b>-2.908.723,12</b>

## **11 RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO**

Ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL), con deliberazione consiliare relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- 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;
- 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;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- 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.

Preso atto della nota del Dirigente dell'Area Affari Istituzionali (prot. n. 7245/2024) e della nota di riscontro da parte del Servizio Avvocatura dell'Ente (prot. n. 7764/2024);.

Tenuto conto che dalle note sopra citate si evince l'esistenza di un debito fuori bilancio per euro 1.794,00 rientrante nella fattispecie di cui alla lett. a) dell'art.194 TUEL, riconducibile alla Sentenza del Consiglio di Stato n. 7438/2021 relativo alla refusione della quota parte del debito a favore dell'obbligato in solido (Gestore del s.i.i. Publiacqua spa) a seguito dell'integrale pagamento delle spese liquidate con Sentenza del Consiglio di Stato sopra citata;

Ritenuto necessario, in ossequio al disposto di cui all'art. 194, comma 1, lett. a), del D.Lgs. n. 267/2000, provvedere al riconoscimento del debito fuori bilancio sopra citato per l'importo di euro 1.794,00 dando atto che detto debito sarà coperto tramite variazione compensativa che adotterà il Dirigente dell'Area Affari Istituzionali ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater lett. a) del TUEL;

Con la proposta di deliberazione assembleare di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri, pertanto, si provvede, ai sensi dell'art. 194 TUEL, al riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio di euro 1.794,00 riconducibile alla Sentenza del Consiglio di Stato n. 7438/2021,

relativo alla refusione della quota parte del debito a favore dell'obbligato in solido (Gestore del s.i.i. Publiacqua spa), a seguito dell'integrale pagamento delle spese liquidate con Sentenza del Consiglio di Stato sopra citata, dando atto che detto debito sarà coperto tramite variazione compensativa che adotterà il Dirigente dell'Area Affari Istituzionali ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater lett. a) del TUEL.

## **12 CONCLUSIONI**

Alla luce di quanto sopra esposto si conferma:

1. il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio sia della gestione di competenza, che della gestione residui e della gestione di cassa nonché degli equilibri di finanza pubblica;
2. la congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonati nel risultato di amministrazione esercizio 2023 e stanziati nel bilancio di previsione 2024/2026;
3. la congruità del fondo di riserva di competenza;

Data 08/07/2024

La Responsabile del Servizio Contabilità, Bilancio e Patrimonio e Privacy

Dott.ssa Stefania Zelli \*

(\*) Documento informatico sottoscritto con firma digitale  
ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. 82/2005