

CAMB/2023/112 del 18 dicembre 2023

CONSIGLIO D'AMBITO

Oggetto: Amministrazione e Gestione Risorse. Approvazione Bilancio di previsione 2024-2026

IL PRESIDENTE
F.to Francesca Lucchi

CAMB/2023/112

CONSIGLIO D'AMBITO

L'anno 2023 il giorno **18** del mese di **dicembre** alle ore 14:30 il Consiglio d'Ambito, convocato con lettera PG.AT/2023/0012866 del 15/12/2023, si è riunito in modalità mista, presenza e videoconferenza.

Sono presenti i Sigg.ri:

	RAPPRESENTANTE	ENTE	PROV.	CARICA	P/A
1	Matteo Bongiorno	Comune di Piacenza	PC	Assessore	P
2	Aldo Spina	Comune di Sala Baganza	PR	Sindaco	P
3	Lanfranco De Franco	Comune di Reggio Emilia	RE	Assessore	A
4	Gargano Giovanni	Comune di Castelfranco Emilia	MO	Sindaco	A
5	Muzic Claudia	Comune di Argelato	BO	Sindaco	P
6	Alessandro Balboni	Comune di Ferrara	FE	Assessore	A
7	Pula Paola	Comune di Conselice	RA	Sindaco	P
8	Lucchi Francesca	Comune di Cesena	FC	Assessore	P
9	Anna Montini	Comune di Rimini	RN	Assessore	P

Il Presidente Francesca Lucchi invita il Consiglio a deliberare sul seguente ordine del giorno.

Oggetto: **Amministrazione e Gestione Risorse. Approvazione Bilancio di previsione 2024-2026**

Visti:

- la L.R. 23.12.2011, n. 23 e ss.mm.ii., recante “*Norme di organizzazione territoriale delle funzioni relative ai servizi pubblici locali dell’ambiente*” che, con decorrenza 1° gennaio 2012, istituisce l’Agenzia territoriale dell’Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti (ATERSIR);
- l’art. 174 del D.Lgs. 267/2000 secondo cui “*lo schema di bilancio di previsione, finanziario è predisposto dall’organo esecutivo e da questo presentato all’organo consiliare unitamente agli allegati*”;

richiamata la determinazione n. 270 del 28 novembre 2023 con la quale il Direttore dell’Agenzia ha predisposto lo schema di bilancio di previsione 2024-2026;

acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori sulla proposta di bilancio 2024-2026 e suoi documenti allegati espresso in data 11 dicembre 2023;

dato atto che le previsioni del bilancio sono formulate nel rispetto delle norme di legge e delle indicazioni ministeriali che regolano la finanza locale al momento vigenti;

visto in particolare l'art. 57, comma 2, del D.L. 124/2019, convertito nella Legge n. 157/2019, che ha definitivamente disapplicato tutta una serie di norme che avevano imposto limiti su determinate voci di spesa;

rilevato nell'analisi complessiva del bilancio di previsione 2024-2026 quanto segue:

- non si prevede il ricorso ad anticipazioni di credito, da parte del tesoriere, per far fronte ad emergenze di liquidità finanziaria in quanto la situazione registra una positiva gestione complessiva della cassa;
- la struttura del bilancio non presenta indicatori che diano conto di una possibile situazione deficitaria; inoltre la situazione economica si presenta in pareggio in quanto le entrate correnti finanziano le spese correnti e le spese di investimento;
- le entrate e le spese nell'esercizio 2024 complessivamente ammontano a 43.593.125,53 euro nel rispetto del pareggio del bilancio;
- lo stanziamento iscritto per il fondo di riserva di competenza rientra nei limiti fissati dall'articolo 166 comma 1 del decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000 che prevede una quota compresa tra lo 0,30% e il 2% delle spese correnti iscritte a bilancio;
- lo stanziamento iscritto per il fondo di riserva di cassa è pari allo 0,2% delle spese finali in termini di cassa come disposto dall'articolo 166 comma 2-quater del decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000;
- il bilancio di previsione 2024-2026 viene presentato in termini di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi sulla base dell'Ordinamento finanziario e contabile degli enti locali (decreto legislativo n. 267/2000 art. 162 c. 1), nel rispetto dei principi contabili generali e applicati di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- gli stanziamenti per il triennio 2024-20256 hanno carattere autorizzatorio e costituiscono limite agli impegni di spesa così come descritti dalla normativa vigente (decreto legislativo n. 267/2000 art. 164 c. 2);
- l'Agenzia non gestisce tributi locali né servizi a domanda individuale e pertanto non è tenuta agli adempimenti previsti dall'articolo 172 lett. c del decreto legislativo n. 267/2000;
- l'Agenzia ha determinato le quote di funzionamento adeguandosi alla DGR 1016/2019 che ha elevato il limite di spesa del costo di funzionamento a 5,079 mln di euro con un ultimo incremento di 170 mila euro per poter sostenere il piano di sviluppo del personale nonché il potenziamento in generale dell'Agenzia;
- nell'esercizio 2024, e analogamente per gli esercizi successivi, è stata prevista la somma di 5.146.614,00 euro ai sensi dell'art. 4 della L.R. Emilia Romagna n. 16 del 5.10.2015 e ss.mm. recante "*Disposizioni a sostegno dell'economia circolare, della riduzione della produzione dei rifiuti urbani, del riuso dei beni a fine vita, della raccolta differenziata e modifiche alla legge regionale 19 agosto 1996*", secondo cui presso l'Agenzia è costituito un fondo incentivante per la riduzione dei rifiuti alimentato da una quota ricompresa tra i costi comuni (CC) del PEF del servizio di gestione rifiuti a decorrere dall'esercizio 2016 (nella voce di costo COal a partire dal PEF 2020 ai sensi MTR ARERA) e dal contributo derivante dalla quota parte del tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi, nonché dagli eventuali contributi pubblici specificatamente finalizzati;

- nell'esercizio 2024 per il Fondo terremoto, istituito ai sensi dell'art. 34 della L.R. 19/2012, modificato da ultimo dall'art. 24 della L.R. 11/2020, vengono stanziati 582.468,01 euro;
- previsti, per ciascuna annualità del bilancio 2024-2026, 4.900.000,00 euro quali risorse derivanti dall'Accordo di programma con il Ministero dell'Ambiente e la Regione Emilia-Romagna per il finanziamento, nell'ambito dei Fondi FSC 2014-2020, per interventi di miglioramento del Servizio Idrico Integrato;
- per ciascuna annualità 2024-2026 sono stati previsti 850.000,00 euro per le concessioni di derivazione del servizio idrico integrato;

precisato che ai sensi dell'art. 7, comma 4 della L.R. n. 23/2011 tra le competenze del Consiglio d'Ambito rientra, in particolare, l'approvazione del bilancio di previsione dell'Agenzia, mentre, per effetto della L.R. 27 dicembre 2017, n. 25, "Disposizioni collegate alla L.R. di stabilità per il 2018" che ha abrogato l'art. 8, comma 5 della legge istitutiva, non è più richiesta l'acquisizione preventiva del parere dei Consigli Locali sulla proposta di bilancio; conseguentemente l'art. 7 "Procedure per la formazione ed approvazione del bilancio di previsione" del Regolamento di contabilità dell'Agenzia, approvato con deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 109 del 20 dicembre 2017, è da intendersi alla luce dell'abrogazione di tale norma, che è intervenuta successivamente alla sua approvazione;

evidenziato inoltre che per l'approvazione del presente provvedimento le previsioni statutarie e regolamentari dell'Ente non richiedono alcuna maggioranza qualificata e pertanto è sufficiente il voto favorevole della maggioranza dei votanti;

visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e in ordine alla regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i.;

a voti unanimi e palesi,

DELIBERA

1. di approvare i seguenti documenti di programmazione finanziaria per il 2024 ed esercizi successivi, quali parti integranti e sostanziali del presente atto:
 - Bilancio di previsione anno 2024-2026, comprensivo degli Allegati "Risultato di Amministrazione presunto", "Prospetto concernente i crediti di dubbia esigibilità", "Nota integrativa", "Parere del Collegio dei Revisori" (come da modelli ministeriali);
2. di dare atto che il Bilancio di previsione 2024-2026 viene approvato in pareggio ai sensi della Seconda parte "Ordinamento finanziario e contabile" Tit. II "Programmazione e bilanci" del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, articolo 162 "Principi del bilancio" e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale; per l'esercizio 2024 le risultanze di competenza sono analiticamente riportate di seguito:

ENTRATA		
TITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
TITOLO I	- Entrate correnti tributarie	0,00
TITOLO II	- Trasferimenti correnti	14.138.575,05
TITOLO III	- Entrate extra-tributarie	24.200,00
TITOLO IV	- Entrate in conto capitale	28.352.350,48
TITOLO V	- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
TITOLO VI	- Accensione prestiti	0,00
TITOLO VII	- Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00
TITOLO IX	- Entrate per conto terzi e partite di giro	1.078.000,00
TOTALE		43.593.125,53

SPESA		
TITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
TITOLO I	- Spese correnti	14.139.775,05
TITOLO II	- Spese in conto capitale	28.375.350,48
TITOLO III	- Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
TITOLO IV	- Spese per rimborso di prestiti	0,00
TITOLO V	- Spese per chiusura anticipazioni Tesoriere	0,00
TITOLO VII	- Spese per conto di terzi e partite di giro	1.078.000,00
TOTALE		43.593.125,53

3. di dare atto che le quote di funzionamento di ATERSIR, per il 2024 e il triennio successivo pari a 5.071.961,22 euro, suddivise in quota parte sul Servizio Idrico Integrato e sul Servizio Gestione Rifiuti, sono state iscritte nel triennio del bilancio 2024-2026 nel rispetto del limite massimo di costo previsto dalla deliberazione DGR 1016/2019;
4. di costituire, ai sensi della Legge della Regione Emilia Romagna n. 16 del 5.10.2015 e ss.mm. recante *“Disposizioni a sostegno dell’economia circolare, della riduzione della produzione dei rifiuti urbani, del riuso dei beni a fine vita, della raccolta differenziata e modifiche alla legge regionale 19 agosto 1996”* ed in particolare dell’art 4 *“Incentivazione alla riduzione dei rifiuti non inviati a riciclaggio”*, nell’esercizio 2024, e analogamente per gli esercizi successivi, un fondo pari a 5.146.614,00 euro, da versare a questa Agenzia da parte dei gestori o direttamente dai Comuni;
5. di prevedere per l’annualità 2024 un Fondo terremoto ex art. 34 della L.R. 19/2012, modificato da ultimo dall’art. 24 della L.R. 11/2020, pari a 582.468,01 euro, a valere sui PEF 2024;
6. di trasmettere il presente provvedimento agli uffici di competenza per gli adempimenti connessi e conseguenti.
7. di dichiarare, con separata ed unanime votazione, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi di legge, stante l’urgenza di provvedere.

Allegato alla deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 112 del 18 dicembre 2023

Oggetto: **Amministrazione e Gestione Risorse. Approvazione Bilancio di previsione 2024-2026**

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, della presente proposta di deliberazione, ai sensi degli articoli 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

La Dirigente

Area Amministrazione e Gestione Risorse

F.to Ifigenia Leone

Bologna, 18 dicembre 2023

Allegato alla deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 112 del 18 dicembre 2023

Oggetto: **Amministrazione e Gestione Risorse. Approvazione Bilancio di previsione 2024-2026**

Si esprime parere favorevole in merito alla regolarità contabile della presente proposta di deliberazione, ai sensi degli articoli 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267

La Dirigente

Area Amministrazione e Gestione Risorse

F.to Ifigenia Leone

Bologna, 18 dicembre 2023

BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	648.735,96	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	79.239,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	2.904.651,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	9.936.774,07	18.767.052,87		
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	476.993,05	previsioni di competenza	5.375.206,27	703.612,34	615.588,53	615.588,53
			previsioni di cassa	5.492.460,08	1.180.605,39		
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	7.502.543,79	previsioni di competenza	12.013.762,55	13.434.962,71	13.452.986,70	13.452.986,70
			previsioni di cassa	17.774.395,78	20.937.506,50		
20000	Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti	7.979.536,84	previsioni di competenza	17.388.968,82	14.138.575,05	14.068.575,23	14.068.575,23
			previsioni di cassa	23.266.855,86	22.118.111,89		
TITOLO 3: Entrate extratributarie							
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00		
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	81,39	previsioni di competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			previsioni di cassa	1.000,00	1.081,39		
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	45.688,43	previsioni di competenza	400.671,10	23.200,00	23.200,00	23.200,00
			previsioni di cassa	406.495,80	68.888,43		

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione
al D.Lgs 118/2011

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
30000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	45.769,82	previsioni di competenza previsioni di cassa	401.671,10 407.495,80	24.200,00 69.969,82	24.200,00	24.200,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale							
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	17.851.646,40 17.851.646,40	28.352.350,48 28.352.350,48	56.260.726,16	42.435.684,91
40000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	17.851.646,40 17.851.646,40	28.352.350,48 28.352.350,48	56.260.726,16	42.435.684,91
TITOLO 9: Entrate per conto di terzi e partite di giro							
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	73.472,38	previsioni di competenza previsioni di cassa	659.000,00 671.162,52	553.000,00 626.472,38	553.000,00	553.000,00
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	46.091,15	previsioni di competenza previsioni di cassa	535.000,00 535.000,00	525.000,00 571.091,15	525.000,00	525.000,00
90000	Totale TITOLO 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	119.563,53	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.194.000,00 1.206.162,52	1.078.000,00 1.197.563,53	1.078.000,00	1.078.000,00
TOTALE TITOLI		8.144.870,19	previsioni di competenza previsioni di cassa	36.836.286,32 42.732.160,58	43.593.125,53 51.737.995,72	71.431.501,39	57.606.460,14
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		8.144.870,19	previsioni di competenza previsioni di cassa	40.468.912,28 52.668.934,65	43.593.125,53 70.505.048,59	71.431.501,39	57.606.460,14

BILANCIO DI PREVISIONE**SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00	
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0101	PROGRAMMA 01	Organi istituzionali						
	Titolo 1	Spese correnti	46.831,32	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	79.500,00	81.000,00 68.488,65 0,00	81.000,00 68.488,65 0,00	81.000,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	106.234,05	127.831,32		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale programma 01	Organi istituzionali	46.831,32	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	79.500,00	81.000,00 68.488,65 0,00	81.000,00 68.488,65 0,00	81.000,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	106.234,05	127.831,32		
0103	PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	20.000,00 0,00 0,00	30.000,00 0,00 0,00	30.000,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	0,00	20.000,00		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	20.000,00 0,00 0,00	30.000,00 0,00 0,00	30.000,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	0,00	20.000,00		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	
0109	PROGRAMMA 09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali						
	Titolo 1	Spese correnti	11.800,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	15.000,00 0,00 0,00	95.000,00 0,00 0,00	85.000,00 0,00 0,00	85.000,00 0,00 0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale programma 09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	11.800,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	15.000,00 0,00 0,00	95.000,00 0,00 0,00	85.000,00 0,00 0,00	85.000,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	15.000,00	106.800,00		
0111	PROGRAMMA 11	Altri servizi generali						
	Titolo 1	Spese correnti	1.303.161,59	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.375.003,50 372.834,35 0,00	2.914.161,23 86.080,95 0,00	2.917.161,23 86.080,95 0,00	2.917.161,23 0,00 0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	103.592,53	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	288.760,00 0,00 0,00	23.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00
	Totale programma 11	Altri servizi generali	1.406.754,12	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.663.763,50 372.834,35 0,00	2.937.161,23 86.080,95 0,00	2.937.161,23 86.080,95 0,00	2.937.161,23 0,00 0,00
				previsione di cassa	4.606.909,03	4.343.915,35		
Totale MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.465.385,44		previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.758.263,50 441.323,00 0,00	3.133.161,23 154.569,60 0,00	3.133.161,23 154.569,60 0,00	3.133.161,23 0,00 0,00
				previsione di cassa	4.728.143,08	4.598.546,67		
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
0902	PROGRAMMA 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE					
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026			
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00			
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00			
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00			
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00				
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00			
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00			
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00			
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00				
Totale programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00			
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00			
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00			
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00				
0903 PROGRAMMA 03	Rifiuti									
			Titolo 1	Spese correnti	1.691.021,65	previsione di competenza	14.750.057,26	9.013.613,82	8.943.614,00	8.943.614,00
						<i>di cui già impegnato</i>		7.002,64	0,00	0,00
						<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
previsione di cassa	17.406.500,41	10.704.635,47								
Titolo 2	Spese in conto capitale	79.239,00	previsione di competenza	79.239,00	0,00	0,00	0,00			
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00			
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00			
			previsione di cassa	79.239,00	79.239,00					
Totale programma 03	Rifiuti	1.770.260,65	previsione di competenza	14.829.296,26	9.013.613,82	8.943.614,00	8.943.614,00			
			<i>di cui già impegnato</i>		7.002,64	0,00	0,00			
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00			
			previsione di cassa	17.485.739,41	10.783.874,47					
0904 PROGRAMMA 04	Servizio idrico integrato									
			Titolo 1	Spese correnti	1.178.909,97	previsione di competenza	2.104.306,12	1.702.000,00	1.712.000,00	1.712.000,00
						<i>di cui già impegnato</i>		109.617,00	0,00	0,00
						<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
previsione di cassa	2.993.871,51	2.880.909,97								
Titolo 2	Spese in conto capitale	84.493,19	previsione di competenza	18.303.046,40	28.352.350,48	56.260.726,16	42.435.684,91			
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00			
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00			
			previsione di cassa	19.345.861,49	28.436.843,67					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
Totale programma 04	Servizio idrico integrato	1.263.403,16	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	20.407.352,52 0,00 22.339.733,00	30.054.350,48 109.617,00 0,00 31.317.753,64	57.972.726,16 0,00 0,00	44.147.684,91 0,00 0,00
Totale MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.033.663,81	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	35.236.648,78 0,00 39.825.472,41	39.067.964,30 116.619,64 0,00 42.101.628,11	66.916.340,16 0,00 0,00	53.091.298,91 0,00 0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti						
2001	PROGRAMMA 01	Fondo di riserva					
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	60.000,00 0,00 0,00 65.383,68	60.000,00 0,00 0,00	60.000,00 0,00 0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale programma 01	Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	60.000,00 0,00 65.383,68	60.000,00 0,00 0,00	60.000,00 0,00 0,00
2002	PROGRAMMA 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	220.000,00 0,00 0,00	254.000,00 0,00 0,00	244.000,00 0,00 0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	
Totale programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	220.000,00 0,00 0,00	254.000,00 0,00 0,00 0,00	244.000,00 0,00 0,00 0,00	244.000,00 0,00 0,00 0,00	
Totale MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	280.000,00 0,00 0,00 0,00	314.000,00 0,00 0,00 65.383,68	304.000,00 0,00 0,00 0,00	304.000,00 0,00 0,00 0,00	
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi							
9901	PROGRAMMA 01		Servizi per conto terzi e Partite di giro					
	Titolo 7		Spese per conto terzi e partite di giro	475.777,38	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.194.000,00 0,00 0,00 1.244.973,35	1.078.000,00 0,00 0,00 1.553.777,38	1.078.000,00 0,00 0,00 1.078.000,00
Totale programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	475.777,38	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.194.000,00 0,00 0,00 1.244.973,35	1.078.000,00 0,00 0,00 1.553.777,38	1.078.000,00 0,00 0,00 0,00	1.078.000,00 0,00 0,00 0,00	
9902	PROGRAMMA 02		Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale					
	Titolo 7		Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale programma 02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	475.777,38	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.194.000,00 0,00 0,00 1.244.973,35	1.078.000,00 0,00 0,00 1.553.777,38	1.078.000,00 0,00 0,00 0,00	1.078.000,00 0,00 0,00 0,00	

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	TOTALE MISSIONI	4.974.826,63	previsione di competenza	40.468.912,28	43.593.125,53	71.431.501,39	57.606.460,14
			<i>di cui già impegnato</i>		557.942,64	154.569,60	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	45.798.588,84	48.319.335,84		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.974.826,63	previsione di competenza	40.468.912,28	43.593.125,53	71.431.501,39	57.606.460,14
			<i>di cui già impegnato</i>		557.942,64	154.569,60	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	45.798.588,84	48.319.335,84		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	648.735,96	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	79.239,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziare		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	2.904.651,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	9.936.774,07	18.767.052,87		
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti					
		7.979.536,84	previsioni di competenza	17.388.968,82	14.138.575,05	14.068.575,23	14.068.575,23
			previsioni di cassa	23.266.855,86	22.118.111,89		
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie					
		45.769,82	previsioni di competenza	401.671,10	24.200,00	24.200,00	24.200,00
			previsioni di cassa	407.495,80	69.969,82		
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale					
		0,00	previsioni di competenza	17.851.646,40	28.352.350,48	56.260.726,16	42.435.684,91
			previsioni di cassa	17.851.646,40	28.352.350,48		
90000	TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro					
		119.563,53	previsioni di competenza	1.194.000,00	1.078.000,00	1.078.000,00	1.078.000,00
			previsioni di cassa	1.206.162,52	1.197.563,53		
	TOTALE TITOLI	8.144.870,19	previsioni di competenza	36.836.286,32	43.593.125,53	71.431.501,39	57.606.460,14
			previsioni di cassa	42.732.160,58	51.737.995,72		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	8.144.870,19	previsioni di competenza	40.468.912,28	43.593.125,53	71.431.501,39	57.606.460,14
			previsioni di cassa	52.668.934,65	70.505.048,59		

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	4.231.724,53	previsione di competenza	20.603.866,88	14.139.775,05	14.072.775,23	14.072.775,23
			<i>di cui già impegnato</i>		557.942,64	154.569,60	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	24.793.001,55	18.122.883,26		
Titolo 2	Spese in conto capitale	267.324,72	previsione di competenza	18.671.045,40	28.375.350,48	56.280.726,16	42.455.684,91
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	19.760.613,94	28.642.675,20		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	475.777,38	previsione di competenza	1.194.000,00	1.078.000,00	1.078.000,00	1.078.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.244.973,35	1.553.777,38		
TOTALE TITOLI		4.974.826,63		40.468.912,28	43.593.125,53	71.431.501,39	57.606.460,14
			<i>di cui già impegnato</i>	557.942,64	154.569,60	0,00	
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	45.798.588,84	48.319.335,84		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.974.826,63		40.468.912,28	43.593.125,53	71.431.501,39	57.606.460,14
			<i>di cui già impegnato</i>	557.942,64	154.569,60	0,00	
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	45.798.588,84	48.319.335,84		

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.465.385,44	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.758.263,50	3.133.161,23 441.323,00	3.133.161,23 154.569,60	3.133.161,23 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				4.728.143,08	4.598.546,67		
Totale MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.033.663,81	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	35.236.648,78	39.067.964,30 116.619,64	66.916.340,16 0,00	53.091.298,91 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				39.825.472,41	42.101.628,11		
Totale MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	280.000,00	314.000,00 0,00	304.000,00 0,00	304.000,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	65.383,68		
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	475.777,38	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.194.000,00	1.078.000,00 0,00	1.078.000,00 0,00	1.078.000,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				1.244.973,35	1.553.777,38		
TOTALE MISSIONI		4.974.826,63	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	40.468.912,28	43.593.125,53 557.942,64	71.431.501,39 154.569,60	57.606.460,14 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				45.798.588,84	48.319.335,84		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.974.826,63	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	40.468.912,28	43.593.125,53 557.942,64	71.431.501,39 154.569,60	57.606.460,14 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				45.798.588,84	48.319.335,84		

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	18.767.052,87								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione <i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 1 - Spese correnti	18.122.883,26	14.139.775,05	14.072.775,23	14.072.775,23
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	22.118.111,89	14.138.575,05	14.068.575,23	14.068.575,23	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	69.969,82	24.200,00	24.200,00	24.200,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	28.352.350,48	28.352.350,48	56.260.726,16	42.435.684,91	TIT. 2 - Spese in conto capitale	28.642.675,20	28.375.350,48	56.280.726,16	42.455.684,91
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali	50.540.432,19	42.515.125,53	70.353.501,39	56.528.460,14	Totale spese finali	46.765.558,46	42.515.125,53	70.353.501,39	56.528.460,14
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.197.563,53	1.078.000,00	1.078.000,00	1.078.000,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.553.777,38	1.078.000,00	1.078.000,00	1.078.000,00
Totale titoli	51.737.995,72	43.593.125,53	71.431.501,39	57.606.460,14	Totale titoli	48.319.335,84	43.593.125,53	71.431.501,39	57.606.460,14
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	70.505.048,59	43.593.125,53	71.431.501,39	57.606.460,14	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	48.319.335,84	43.593.125,53	71.431.501,39	57.606.460,14
Fondo di cassa finale presunto	22.185.712,75								

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18.767.052,87			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		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	(+)		14.162.775,05	14.092.775,23	14.092.775,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		14.139.775,05	14.072.775,23	14.072.775,23
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			254.000,00	244.000,00	244.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			23.000,00	20.000,00	20.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		0,00	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 (**)		O=G+H+I-L+M	23.000,00	20.000,00	20.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		28.352.350,48	56.260.726,16	42.435.684,91
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(+)		0,00	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		28.375.350,48 0,00	56.280.726,16 0,00	42.455.684,91 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-23.000,00	-20.000,00	-20.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
----------------------------------	--	--	-------------------------	-------------------------

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		23.000,00	20.000,00	20.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)	0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		23.000,00	20.000,00	20.000,00

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	9.494.996,81
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	727.974,96
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2023	18.364.372,61
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	6.650.247,95
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	21.937.096,43
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	11.200.000,00
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+ Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
- Fondo pluriennale vincolato	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023
	10.737.096,43
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:	
Parte accantonata	
Fondo crediti dubbia esigibilità	2.202.024,47
Fondo contenzioso	74.478,36
Altri accantonamenti	90.000,00
	B) Totale parte accantonata
	2.366.502,83

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.513.292,24
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		2.649.483,63
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	4.162.775,87
Parte destinata agli investimenti		0,00
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	4.207.817,73
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:		
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)		0,00
Utilizzo quota vincolata		0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)		0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)		0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'***Esercizio finanziario 2024 - Anno: 2024**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,000000
1020100	Tipologia 201 - Contributi sociali e premi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori	0,00			
1020200	Tipologia 202 - Contributi sociali a carico delle persone non occupate	0,00			
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
1000000	Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	703.612,34	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	13.434.962,71	254.155,37	254.000,00	1,890590
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	Totale TITOLO 2	14.138.575,05	254.155,37	254.000,00	1,796504

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,000000
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,000000
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	1.000,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	23.200,00	0,00	0,00	0,000000
3000000	Totale TITOLO 3	24.200,00	0,00	0,00	0,000000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	27.112.898,38			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	28.352.350,48			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	-1.239.452,10	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	Totale TITOLO 4	27.112.898,38	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	41.275.673,43	254.155,37	254.000,00	0,615375
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	14.162.775,05	254.155,37	254.000,00	1,793434
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	27.112.898,38	0,00	0,00	0,000000

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2024 - Anno: 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,000000
1020100	Tipologia 201 - Contributi sociali e premi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori	0,00			
1020200	Tipologia 202 - Contributi sociali a carico delle persone non occupate	0,00			
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
1000000	Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	615.588,53	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	13.452.986,70	248.600,37	249.000,00	1,850890
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	Totale TITOLO 2	14.068.575,23	248.600,37	249.000,00	1,769902

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,000000
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,000000
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	1.000,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	23.200,00	0,00	0,00	0,000000
3000000	Totale TITOLO 3	24.200,00	0,00	0,00	0,000000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	50.063.465,66			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	56.260.726,16			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	-6.197.260,50	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	Totale TITOLO 4	50.063.465,66	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	64.156.240,89	248.600,37	249.000,00	0,388115
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	14.092.775,23	248.600,37	249.000,00	1,766863
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	50.063.465,66	0,00	0,00	0,000000

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2024 - Anno: 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,000000
1020100	Tipologia 201 - Contributi sociali e premi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori	0,00			
1020200	Tipologia 202 - Contributi sociali a carico delle persone non occupate	0,00			
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
1000000	Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	615.588,53	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	13.452.986,70	248.600,37	249.000,00	1,850890
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	Totale TITOLO 2	14.068.575,23	248.600,37	249.000,00	1,769902

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,000000
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,000000
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	1.000,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	23.200,00	0,00	0,00	0,000000
3000000	Totale TITOLO 3	24.200,00	0,00	0,00	0,000000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	37.477.876,51			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	42.435.684,91			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	-4.957.808,40	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	Totale TITOLO 4	37.477.876,51	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	51.570.651,74	248.600,37	249.000,00	0,482833
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	14.092.775,23	248.600,37	249.000,00	1,766863
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	37.477.876,51	0,00	0,00	0,000000

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare a missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione è redatto secondo i principi di cui decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modifiche e variazioni.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011) prevede la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione che, nel nuovo sistema di bilancio, completa la parte descrittiva del bilancio di previsione, affiancandosi al documento unico di programmazione (DUP).

Si riportano quindi di seguito le informazioni richieste dalla normativa per quanto compatibili con l'attività svolta e la natura giuridica dell'Agenzia d'Ambito:

- Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Il progetto di bilancio è stato redatto in base a quanto stabilito dal D.Lgs. n. 118/2011, utilizzando gli schemi di bilancio previsti dall'allegato n. 9 del suddetto decreto e s.m.i.

Le previsioni del bilancio rispettano i principi generali indicati dall'allegato 1 al D.Lgs. n. 118/2011 ed il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011.

In particolare, vengono rispettati i seguenti principi generali o postulati di cui all'art. 3, comma 1: principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

Le previsioni di entrata non risentono praticamente di discrezionalità. Le entrate extratributarie infatti rappresentano solamente lo 0,1% delle entrate finali. Le rimanenti entrate sono costituite da trasferimenti correnti e sono idealmente suddivise nel seguente modo:

- la prima riguarda la quota necessaria per il funzionamento dell'Agenzia, prevista dalla Legge Regionale 23/2011 e fissata con DGR 117/2012 e DGR 934/2012 modificata dalla DGR 1016/2019 in circa 5 milioni di euro per 2024 e successivi (prevedendo l'ultimo incremento possibile da DGR pari a +€ 170.000,00);
- la seconda è riferibile a entrate anch'esse fissate non da ATERSIR ma da legge regionale (Fondo terremoto – Fondo incentivazione rifiuti – pagamento dei canoni per concessioni a derivare). Dal 2019 si sono aggiunte le risorse derivanti dall'Accordo di programma con il Ministero dall'Ambiente e la Regione Emilia Romagna per il finanziamento, nell'ambito dei Fondi FSC 2014-2020, di interventi di miglioramento del Servizio Idrico Integrato. ATERSIR in qualità di Egato Operativo, ossia di Egato costituito, in quanto affidatario del servizio, è stato individuato quale soggetto beneficiario delle risorse del PNRR; di tali progetti se ne data evidenza nella nota di aggiornamento al DUP. Nell'esercizio 2024 e successivi è stato stanziato anche un fondo per Calamità naturali. Tali entrate pur molto rilevanti non

impattano sugli equilibri di bilancio in quanto pareggiate da uno speculare stanziamento nella spesa per trasferimenti.

Allegato n.12/2 al D.Lgs 118/2011

ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	703.612,34	0,00	615.588,53	0,00	615.588,53	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	703.612,34	0,00	615.588,53	0,00	615.588,53	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	13.434.962,71	0,00	13.452.986,70	0,00	13.452.986,70	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	13.434.962,71	0,00	13.452.986,70	0,00	13.452.986,70	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	14.138.575,05	0,00	14.068.575,23	0,00	14.068.575,23	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3020300	Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	23.200,00	0,00	23.200,00	0,00	23.200,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	24.200,00	0,00	24.200,00	0,00	24.200,00	0,00

Allegato n.12/2 al D.Lgs 118/2011

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	27.112.898,38	5.343.500,00	50.063.465,66	4.274.800,00	37.477.876,51	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	27.112.898,38	5.343.500,00	50.063.465,66	4.274.800,00	37.477.876,51	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	27.112.898,38	5.343.500,00	50.063.465,66	4.274.800,00	37.477.876,51	0,00
	ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO						
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	553.000,00	0,00	553.000,00	0,00	553.000,00	0,00
9010100	Altre ritenute	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	550.000,00	0,00	550.000,00	0,00	550.000,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	525.000,00	0,00	525.000,00	0,00	525.000,00	0,00
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	520.000,00	0,00	520.000,00	0,00	520.000,00	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	1.078.000,00	0,00	1.078.000,00	0,00	1.078.000,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	42.353.673,43	5.343.500,00	65.234.240,89	4.274.800,00	52.648.651,74	0,00

Per quanto concerne le previsioni di spesa, dato atto che gli stanziamenti sui fondi incentivante, sulla gestione dei canoni di concessione, sul fondo sisma, sui fondi FSC, sui fondi Eventi calamità naturali, nonché i fondi per il PNRR sono pari a quelli di entrata, il resto delle poste si traduce essenzialmente nella suddivisione per missioni, programmi e titoli dei circa 5 mln di euro di entrate per 2024 a copertura delle spese di funzionamento. A livello previsionale è stato ipotizzato un aumento della spesa di personale nel triennio 2024-2026 per tenere conto dell'acquisizione di nuove unità ai fini dell'adeguamento del personale in servizio rispetto alla situazione attuale e sino al raggiungimento della dotazione organica di riferimento pari a 55 unità. Analizzando la spesa dal punto di vista delle finalità istituzionali perseguite (missioni) nonché delle tipologie di spesa (macroaggregati), le previsioni possono essere illustrate dai seguenti prospetti:

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024 - Anno 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	81.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.000,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	95.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.000,00
11 Altri servizi generali	1.239.229,36	225.000,00	1.401.931,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.000,00	2.914.161,23
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.239.229,36	225.000,00	1.597.931,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.000,00	3.110.161,23
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	567.000,00	0,00	300.000,00	8.146.613,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.013.613,82
04 Servizio idrico integrato	622.000,00	0,00	230.000,00	850.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.702.000,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.189.000,00	0,00	530.000,00	8.996.613,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.715.613,82
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	254.000,00	254.000,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	314.000,00	314.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.428.229,36	225.000,00	2.127.931,87	8.996.613,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	362.000,00	14.139.775,05

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024 - Anno 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	81.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.000,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	85.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.000,00
11 Altri servizi generali	1.254.789,36	240.440,00	1.374.931,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.000,00	2.917.161,23
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.254.789,36	240.440,00	1.570.931,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.000,00	3.113.161,23
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	567.000,00	0,00	230.000,00	8.146.614,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.943.614,00
04 Servizio idrico integrato	644.000,00	0,00	218.000,00	850.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.712.000,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.211.000,00	0,00	448.000,00	8.996.614,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.655.614,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244.000,00	244.000,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	304.000,00	304.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.465.789,36	240.440,00	2.018.931,87	8.996.614,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	361.000,00	14.072.775,23

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2024 - Anno 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	81.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	85.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.000,00
11	Altri servizi generali	1.254.789,36	240.440,00	1.374.931,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.000,00	2.917.161,23
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.254.789,36	240.440,00	1.570.931,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.000,00	3.113.161,23
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	567.000,00	0,00	230.000,00	8.146.614,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.943.614,00
04	Servizio idrico integrato	644.000,00	0,00	218.000,00	850.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.712.000,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.211.000,00	0,00	448.000,00	8.996.614,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.655.614,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244.000,00	244.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	304.000,00	304.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.466.789,36	240.440,00	2.018.931,87	8.996.614,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	351.000,00	14.072.775,23

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2024 - Anno 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	27.112.898,38	0,00	0,00	27.112.898,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	27.112.898,38	0,00	0,00	27.112.898,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	23.000,00	27.112.898,38	0,00	0,00	27.135.898,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024 - Anno 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	50.063.465,66	0,00	0,00	50.063.465,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	50.063.465,66	0,00	0,00	50.063.465,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	20.000,00	50.063.465,66	0,00	0,00	50.063.465,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024 - Anno 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	37.477.876,51	0,00	0,00	37.477.876,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	37.477.876,51	0,00	0,00	37.477.876,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	20.000,00	37.477.876,51	0,00	0,00	37.477.876,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024 - Anno 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	<i>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</i>			
01	01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	870.000,00	208.000,00	1.078.000,00
02	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	870.000,00	208.000,00	1.078.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	870.000,00	208.000,00	1.078.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024 - Anno 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	<i>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</i>			
01	01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	870.000,00	208.000,00	1.078.000,00
02	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	870.000,00	208.000,00	1.078.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	870.000,00	208.000,00	1.078.000,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO – EQUILIBRI DI BILANCIO

Il progetto di bilancio rispetta i principi definiti dalla normativa, secondo i quali "il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo".

Il quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese è il seguente e dal quale si evince che il bilancio di previsione rispetta il principio generale del pareggio .:

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	18.767.052,87								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di spesa		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
ITT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	ITT. 1 - Spese correnti	18.122.988,26	14.139.775,05	14.072.775,23	14.072.775,23
ITT. 2 - Trasferimenti correnti	22.118.111,89	14.138.575,05	14.088.575,23	14.088.575,23	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
ITT. 3 - Entrate extratributarie	69.989,82	24.200,00	24.200,00	24.200,00					
ITT. 4 - Entrate in conto capitale	27.112.898,38	27.112.898,38	50.063.465,08	37.477.876,51	ITT. 2 - Spese in conto capitale	27.403.223,10	27.135.698,38	50.083.465,08	37.497.876,51
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
ITT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	ITT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	49.300.980,09	41.275.673,43	64.156.240,89	51.570.651,74	Totale spese finali	45.526.106,36	41.275.673,43	64.156.240,89	51.570.651,74
ITT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	ITT. 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
ITT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	ITT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
ITT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.197.563,53	1.078.000,00	1.078.000,00	1.078.000,00	ITT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.553.777,38	1.078.000,00	1.078.000,00	1.078.000,00
Totale titoli	50.498.543,62	42.353.673,43	65.234.240,89	52.648.651,74	Totale titoli	47.079.883,74	42.353.673,43	65.234.240,89	52.648.651,74
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	69.265.596,49	42.353.673,43	65.234.240,89	52.648.651,74	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	47.079.883,74	42.353.673,43	65.234.240,89	52.648.651,74
Fondo di cassa finale presunto	22.185.712,75								

Altro prospetto molto importante è quello dedicato agli Equilibri di Bilancio il cui scopo è quello di garantire il pareggio della gestione corrente, il quale può presentare un "margine" (ovvero un'eccedenza di entrate), che l'ente decide di destinare al finanziamento degli investimenti.

Questo prospetto mostra il saldo delle diverse gestioni di cui si compone il bilancio di previsione:

- gestione corrente, il cui equilibrio (lett. O) deve assumere valore positivo o pari a ZERO (+25.000,00);
- gestione in conto capitale, il cui equilibrio (lett. Z) può assumere valore negativo o pari a ZERO (-25.000,00);
- l'equilibrio finale (lett. W) che, in fase di previsione, deve risultare sempre a ZERO.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			18.767.052,87		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		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	(+)		14.162.775,05	14.092.775,23	14.092.775,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		14.139.775,05	14.072.775,23	14.072.775,23
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			254.000,00	244.000,00	244.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			23.000,00	20.000,00	20.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		0,00	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 (**)	O=G+H+I-L+M		23.000,00	20.000,00	20.000,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			18.767.052,87		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		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	(+)		14.162.775,05	14.092.775,23	14.092.775,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		14.139.775,05	14.072.775,23	14.072.775,23
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			254.000,00	244.000,00	244.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			23.000,00	20.000,00	20.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		0,00	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 (**)	O=G+H+I-L+M		23.000,00	20.000,00	20.000,00

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)

L'art. 167, c. 1, del TUEL prevede che: [...] Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo crediti di dubbia esigibilità" è stanziato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato in considerazione dell'importo degli stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni [...].

L'accantonamento al FCDE non è oggetto di impegno ed alla chiusura dell'esercizio genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'esempio n. 5 "Determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità", che costituisce parte integrante dell'Allegato 4/2, specifica la metodologia per la sua quantificazione.

In primo luogo, si individuano le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. La scelta del livello di analisi è lasciata al singolo ente, il quale può decidere di fare riferimento alle tipologie o di scendere ad un maggior livello di analisi, costituito dalle categorie, o dai capitoli. Nello specifico l'Agenzia ha optato per il maggior livello di analisi quindi il capitolo.

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

- a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- b) i crediti assistiti da fidejussione (non sussiste la fattispecie);
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa (non sussiste la fattispecie).

Per la quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, iscritto nella Missione 20, Programma 02, si è provveduto:

- 1) a determinare ciascuna delle categorie di entrate ritenute rilevanti per la quantificazione del FCDE, (le categorie sono state identificate al livello dei capitoli);
- 2) a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto 1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi.
- 3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto 1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto 2).

Con riferimento al punto 2) la media è stata calcolata secondo le seguenti modalità:

- 1) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

Come è indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, in tal caso il quinquennio di riferimento per il calcolo della media deve essere slittato indietro di un anno.

Il dettaglio dell'accantonamento per il 2024 e successivi è:

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA****Esercizio finanziario 2024 - Anno: 2024**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,000000
1020100	Tipologia 201 - Contributi sociali e premi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori	0,00			
1020200	Tipologia 202 - Contributi sociali a carico delle persone non occupate	0,00			
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
1000000	Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,000000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	703.612,34	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	13.434.962,71	254.155,37	254.000,00	1,890590
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	14.138.575,05	254.155,37	254.000,00	1,796504

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA****Esercizio finanziario 2024 - Anno: 2025**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,000000
1020100	Tipologia 201 - Contributi sociali e premi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori	0,00			
1020200	Tipologia 202 - Contributi sociali a carico delle persone non occupate	0,00			
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
1000000	Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA**
Esercizio finanziario 2024 - Anno: 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,000000
1020100	Tipologia 201 - Contributi sociali e premi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori	0,00			
1020200	Tipologia 202 - Contributi sociali a carico delle persone non occupate	0,00			
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
1000000	Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	615.588,53	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	13.452.986,70	248.600,37	249.000,00	1,850890
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	14.068.575,23	248.600,37	249.000,00	1,769902

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	615.588,53	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	13.452.986,70	248.600,37	249.000,00	1,850890
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	14.068.575,23	248.600,37	249.000,00	1,769902

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO:

- Elenco quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023

Quote accantonate del risultato presunto al 31.12.2023 ammonta a 2.366.502,83 di cui 2.202.024,47 pari al fondo crediti dubbia esigibilità, 51.000,00 per fondi rinnovi contrattuali e 74.478,36 per oneri contenzioso, 19.000,00 per spese potenziali e 20.000,000 per spese legali. La quota vincolata, ammonta invece a circa 4 mln di euro di vincoli derivanti da vincoli attribuiti dall'Ente per circa 2,6 mln e i restanti da vincoli da trasferimenti.

- ### - Elenco interventi programmati per spese di investimento finanziati con debito o altri mezzi
- Non esistono investimenti programmati col ricorso al debito. Gli investimenti saranno interamente finanziati per mezzo del margine scaturente dalla gestione corrente o dall'eventuale avanzo disponibile che in sede previsionale ammonterebbe a circa 4,2 mln.

Elenco partecipazioni possedute con indicazione della relativa quota percentuale

L'unica partecipazione è relativa a Lepida ScpA, società in house. La quota di partecipazione è di € 1.000, pari allo 0,0014% del Capitale Sociale. La quota di partecipazione riveste dunque un carattere frazionale.

Nella presente Nota Integrativa non sono presentate le informazioni relative ai punti c (elenco utilizzi quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione presunto), e (stanziamenti

coperti da FPV in corso di definizione), f (elenco garanzie prestate), g (oneri da strumenti finanziari derivati), h (elenco enti ed organismi strumentali) di cui al comma quinto dell'articolo 11 del decreto legislativo n. 118/2011 in quanto relative a fattispecie non verificatesi in ATERSIR. Infine, tenuto anche conto della linearità delle poste di bilancio dell'Agenzia, si è ritenuto di non apportare in Nota Integrativa le eventuali ulteriori informazioni ai sensi del punto j del citato comma quinto.

Agenzia
Territoriale dell'Emilia-Romagna per i
servizi
**Idrici
e Rifiuti**

Agenda Territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi Idrici e Rifiuti

***Parere dell'organo di
revisione sulla proposta
di***

**BILANCIO DI
PREVISIONE 2024 – 2026**

e documenti allegati

Il Collegio dei Revisori

Marco Castellani
Isabella Boselli
Vittorio Beneforti

Collegio dei Revisori

Verbale n. 14 del 11/12/2023

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che il Collegio dei revisori ha:

- Esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026 con verbalizzazione dei lavori in data odierna, unitamente agli allegati di legge;
- Visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- Visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

L'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, dell'Agenzia Territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi Idrici e Rifiuti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, 11/12/2023

Il Collegio dei Revisori

Marco Castellani

Isabella Boselli

Vittorio Beneforti

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	5
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Avanzo presunto	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	6
Previsioni di cassa	6
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	7
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024	8
A) ENTRATE	8
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	8
Spese di personale.....	8
Spese per acquisto beni e servizi.....	9
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	9
Fondo di riserva di competenza.....	9
Fondi per spese potenziali	9
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	10
ORGANISMI PARTECIPATI.....	10
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	10
INDEBITAMENTO.....	12
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	12
CONCLUSIONI	13

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

In data 28 novembre 2023 e nei giorni successivi sino alla data odierna, il Collegio ha esaminato la documentazione messa a disposizione tramite l'apposita cartella DRIVE, completa degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo ricevuti fino alla data odierna:

- Il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2023.
 - Il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.
 - La nota di aggiornamento al DUP 2024/2026 per il quale si rinvia al verbale n. 13/2023.
 - La nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011.
- Per quanto riguarda l'allegato B del FPV, il Collegio prendendo atto che non è previsto FPV per i motivi che successivamente sono esposti, non è stato redatto.
- Analogamente il Collegio prende atto che il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento non è presente stante l'assenza di indebitamento stesso da parte dell'Agenzia.
- Tenuto conto che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL.
 - Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità.
 - Vista la Delibera nr. 1016 del 24 Giugno 2019 della regione Emilia Romagna relativa all'aggiornamento del limite del costo a carico delle tariffe dei servizi pubblici per il funzionamento dell'Ente.
 - Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 6 dicembre in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026.
 - Vista la determina del Direttore n. 270 del 28/11/2023 di approvazione dello schema di bilancio 2024-2026;

Il Collegio dei Revisori ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti 2023 del bilancio di previsione 2023-2025.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs n. 118/2011. L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio e ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024 e ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI 2023

Il Consiglio d'Ambito ha approvato con delibera n. 32 del 17 aprile la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022. Da tale rendiconto, (cfr. Verbale n. 5 del 11/4/2023) si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale in riferimento a limiti propri;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

Il risultato di amministrazione 2022 è il seguente:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	9.494.996,81
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 5.938.546,87
b) Fondi accantonati	€ 2.305.647,47
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 1.250.802,47
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 9.494.996,81

Il suo utilizzo nel corso del 2023 è stato il seguente:

APPLICAZIONE AVANZO	
Avanzo accantonato	7.000,00
Avanzo vincolato da trasferimenti	1.524.894,00
Avanzo vincolato dall'ente	250.877,00
Avanzo libero	1.121.880,00
TOTALE	2.904.651,00

In sede di salvaguardia 2023 sono stati garantiti gli equilibri di bilancio e l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019 e successive modificazioni.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Il Collegio dei Revisori ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'Ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata. Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel. Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

ENTRATE				
	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 17.388.968,82	€ 14.138.575,05	€ 14.068.575,23	€ 14.068.575,23
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 401.671,10	€ 24.200,00	€ 24.200,00	€ 24.200,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 17.861.646,40	€ 28.352.350,48	€ 56.260.726,16	€ 42.435.684,91
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.194.000,00	€ 1.078.000,00	€ 1.078.000,00	€ 1.078.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 35.836.286,32	€ 43.593.125,53	€ 71.431.501,39	€ 57.606.460,14
SPESE				
	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -		
Titolo 1 - Spese correnti	€ 20.603.866,88	€ 14.139.775,05	€ 14.072.775,23	€ 14.072.775,23
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 18.671.045,40	€ 28.375.350,48	€ 56.280.726,16	€ 42.455.684,91
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.194.000,00	€ 1.078.000,00	€ 1.078.000,00	€ 1.078.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 40.468.912,28	€ 43.593.125,53	€ 71.431.501,39	€ 57.606.460,14

Le previsioni di competenza rispettano i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Avanzo presunto

L'Ente ha redatto l'Allegato a) denominato "Risultato presunto di amministrazione" ma non l'ha applicato al bilancio di previsione.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'FPV è tipico per le opere pubbliche che non sono gestite dall'Ente. Per quanto riguarda l'FPV di parte corrente, l'Ente gestisce l'FPV solamente in sede di riaccertamento ordinario e pertanto effettuerà la variazione sul bilancio 2024/2026 dopo l'approvazione da parte del Direttore del riaccertamento ordinario.

Previsioni di cassa

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui. Il Collegio ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Il Collegio ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto. Il fondo iniziale presunto di cassa al 01.01.2023 non comprende elementi di cassa vincolata.

L'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata come evidenziato nelle verifiche periodiche del Collegio in vista dei fondi del PNRR che al momento non sono nemmeno previsti in bilancio, in attesa dei Decreti.

ATERSIR Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio Preventivo 2024-2026

La situazione di cassa presenta la seguente evoluzione:

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 11.060.322,92	€ 9.936.774,07	€ 18.767.052,87

al 15 novembre

Verifica equilibrio corrente anni 2024-2026

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
		Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di casse all'inizio dell'esercizio		10.767.052,87		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	14.162.775,05	14.092.775,23	14.092.775,23
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	14.199.775,05	14.072.775,23	14.072.775,23
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		23.000,00	20.000,00	20.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		23.000,00	20.000,00	20.000,00
O=G+H+I+L+M				

L'Equilibrio di parte corrente evidenzia un avanzo di competenza pari ad Euro 23.000 per il 2024 e di Euro 20.000 per il 2025 e 2026 destinato a finanziare la spesa in c/capitale.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

DUP 2024/2026

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

Pagina 7 di 13

Il Collegio rinvia al verbale 13/2023.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

Al fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate:

A) ENTRATE

Le previsioni di entrata per gli esercizi 2024-2026 non risentono praticamente di discrezionalità. Le entrate extratributarie infatti rappresentano solamente lo 0,1% delle entrate finali. Le rimanenti entrate sono costituite da trasferimenti correnti e sono idealmente suddivise in due parti:

- la prima riguarda la quota necessaria per il funzionamento dell'Agenzia, prevista dalla Legge Regionale 23/2011 e fissata con DGR 117/2012 e DGR 934/2012 modificata dalla DGR 1016/2019 in circa € 5,071 per 2024/2025/2026,
- la seconda è riferibile a entrate anch'esse non fissate da Atersir ma da legge regionale (Fondo incentivazione rifiuti – pagamento dai gestori dei canoni per concessioni a derivare). Dal 2019 si aggiungono le risorse derivanti dall'Accordo di programma con Il Ministero dall'Ambiente e la Regione Emilia Romagna per il finanziamento, nell'ambito dei Fondi FSC 2014-2020, di interventi di miglioramento del Servizio Idrico Integrato. Tali entrate pur molto rilevanti non impattano sugli equilibri di bilancio in quanto pareggiate da uno speculare stanziamento nella spesa per trasferimenti.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 2.700.874,46	€ 2.428.229,36	€ 2.465.789,36	€ 2.465.789,36
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 263.040,00	€ 225.000,00	€ 240.440,00	€ 240.440,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 2.733.597,82	€ 2.127.931,87	€ 2.018.931,87	€ 2.018.931,87
104 Trasferimenti correnti	€ 14.266.698,60	€ 8.996.613,82	€ 8.996.614,00	€ 8.996.614,00
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ -	€ -	€ -	€ -
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -	€ -
110 Altre spese correnti	€ 300.666,00	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 20.603.866,88	€ 14.139.775,05	€ 14.072.775,23	€ 14.072.775,23

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024/2026, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con i vincoli esposti nel DUP. L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Spese macroaggregato 101	2.317.189,36	2.367.189,36	2.386.189,36
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	205.040,00	208.040,00	208.040,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	2.522.229,36	2.575.229,36	2.594.229,36

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con i vincoli esposti nel DUP.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato seguendo le indicazioni dei principi contabili utilizzando come quinquennio il 2017/2021 con opzione del +1 e calcolando la media semplice delle riscossioni in conto competenza sugli accertamenti del medesimo esercizio. Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2024-2026 sono stati calcolati per singolo capitolo di entrata. La scelta del capitolo e non della tipologia ha consentito di effettuare un accantonamento maggiormente aderente al grado di esigibilità dell'entrata. Il FCDE è stato finanziato integralmente con le entrate di competenza dell'esercizio.

Il Collegio ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 254.000,00	€ 244.000,00	€ 244.000,00

Fondo di riserva di competenza e cassa

La previsione del fondo di riserva di competenza ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

Anno 2024 - euro 60.000;

Anno 2025 - euro 60.000;

Anno 2026 - euro 60.000.

Tanto il fondo di riserva di competenza che quello di cassa pari a € 65.383,68 rientra nei limiti previsti dalla norma.

Fondi per spese potenziali

Il Collegio riscontra che in sede di bilancio di previsione non è stato previsto l'accantonamento per rischi da contenzioso.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Il Fondo di garanzia dei debiti commerciali non risulta presente poiché non vi sono i presupposti. Il Collegio dei revisori ha verificato che l'Ente ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente tenendo conto l'Ente non essendo agganciato al sistema SIOPE+ non ha l'automatismo del pagamento e quindi della chiusura delle fatture nella PCC. L'Ente prevede di rispettare i tempi di pagamento e la riduzione del debito commerciale.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Agenzia possiede unicamente una sola partecipazione del valore nominale di €. 1.000, acquisita nel corso del 2015 in Lepida Spa. Il Collegio prende atto della bozza di deliberazione sul piano di razionalizzazione annuale ai sensi dell'articolo 20 del TUSP, ritenendo che non sussistano i presupposti per formulare un parere ai sensi dell'articolo 239 del TUEL.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste negli anni 2024, 2025 e 2026 subiscono un incremento importante dovuto alla gestione dei fondi PNRR i cui progetti vengono realizzati dai soggetti gestori.

L'equilibrio in c/capitale è il seguente:

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	28.362.350,48	55.280.726,16	42.435.684,91
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	29.375.350,48	55.280.726,16	42.455.684,91
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R.C.+S1-S2-T+L.M.U.V+E		23.000,00	20.000,00	20.000,00

Il riepilogo dei progetti PNRR è il seguente:

ATERSIR Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio Preventivo 2024-2026

Intervento	Interventi sottoposti a verifica	Misurata	Componente	Linea finanziaria	Tipologia	Termine finale programmato	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione	CUP
Realizzazione centro di ricerca e sviluppo tecnologico per il settore di ricerca F&E	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2025	1.000.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	03H22001100002
Implementazione nuovo C&I F&E con spazi per centro del business e cultura aziendale di ricerca	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2025	1.000.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	03H22001110002
Dotazione hardware, SW per applicazioni IoT, personalizzazione, trasmissione dati ricerca	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	550.915,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000100002
Installazione di Sistemi di monitoraggio e automazione presso luoghi vocazione turistica	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2024	269.560,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000100006
Realizzazione centro di ricerca F&E innovativa al centro del business in Comune di Fiesole	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2025	626.174,00	0,00	0,00	In fase di avvio	03H22001050002
Progetto F&E di personalizzazione in base a tutta l'esperienza aziendale	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	551.100,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000100002
Corso di Concorso - Implementazione del sistema di ricerca e innovazione della area business	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	977.328,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000100007
Iniziativa ricerca e innovazione per conferire valore al settore produttivo	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	769.200,00	0,00	0,00	In fase di avvio	03H22001040006
Regolazione e ampliamento centro di ricerca	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	229.234,70	0,00	0,00	In fase di avvio	03H22000200005
Realizzazione centro del business comunità di San Lorenzo di Siponto	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	202.120,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000100006
Esplorazione e implementazione ricerca studi nel Comune di	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	877.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000002
Esplorazione e implementazione ricerca studi nel Comune di San Giovanni Lupatoto	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	555.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000002
Esplorazione e implementazione ricerca studi nel Comune di Fiesole	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	1.000.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000002
Esplorazione e implementazione ricerca studi nel Comune di Fiesole	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	956.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000002
Esplorazione e implementazione ricerca studi nel Comune di Castelfranco di Stabia e Capri	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	843.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000002
Nuovo Centro di Ricerca RAVENNA, CDR15	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2025	843.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000002
Nuovo Centro di Ricerca RAVENNA, CDR16	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	452.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006
Nuovo Centro di Ricerca POLIGNANO, CDR16	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	210.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006
Adeguamento e Revamping Centro di Ricerca POLIGNANO, CDR16	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	151.800,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006

Intervento	Interventi sottoposti a verifica	Misurata	Componente	Linea finanziaria	Tipologia	Termine finale programmato	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione	CUP
Adeguamenti e Revamping Centro di Ricerca CASALEGGIO DI MODENA, CDR11	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2024	126.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	03H22000000004
Adeguamenti e Revamping Centro di Ricerca CASALEGGIO DI MODENA, CDR11	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2025	605.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006
Adeguamenti e Revamping Centro di Ricerca FERRARESE, CDR14	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	scoperto	-	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006
Adeguamenti e Revamping Centro di Ricerca MODENA, CDR15	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	scoperto	-	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006
Adeguamenti e Revamping Centro di Ricerca MODENA, CDR15	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2025	88.200,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006
Adeguamenti e Revamping Centro di Ricerca FERRARESE, CDR15	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	scoperto	-	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006
Adeguamenti e Revamping Centro di Ricerca RAVENNA, CDR17	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	scoperto	-	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006
Adeguamenti e Revamping Centro di Ricerca RAVENNA, CDR17	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2025	840.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006
Adeguamenti e Revamping Centro di Ricerca RAVENNA, CDR11	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2025	316.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006
Adeguamenti e Revamping Centro di Ricerca RAVENNA, CDR17	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	224.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006
Adeguamenti e Revamping Centro di Ricerca RAVENNA, CDR11	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	scoperto	-	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006
Adeguamenti e Revamping Centro di Ricerca RAVENNA, CDR17	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	scoperto	-	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006
Adeguamenti e Revamping Centro di Ricerca RAVENNA, CDR15	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	151.200,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006
Adeguamenti e Revamping Centro di Ricerca RAVENNA, CDR16	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	168.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006
Adeguamenti e Revamping Centro di Ricerca RAVENNA, CDR15	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	148.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006
Adeguamenti e Revamping Centro di Ricerca RAVENNA, CDR14	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	234.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006
Adeguamenti e Revamping Centro di Ricerca RAVENNA, CDR15	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	scoperto	-	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006
Estensione del Centro di Ricerca di Castelfranco con l'installazione Area R&D CDR15	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	scoperto	-	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006
Nuovo Centro di Ricerca SAN LAZZARO DI SAVIGNA, CDR11	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	452.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006
Nuovo Centro di Ricerca SAN LAZZARO DI SAVIGNA, CDR14	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	scoperto	-	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006
Nuovo Centro di Ricerca CASTEL DI CASIO, CDR11	Interventi da attuare	M2 - Riduzione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	714.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	01H22000000006

ATERSIR Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio Preventivo 2024-2026

Intervento	Interventi aderenti	Missione	Componente	Linea d'indirizzo	Titolarità	Terminale fiscale	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Ammortamento	CUP
Misure strutturali (Fondazione) per la gestione della spesa (DUE)	Interventi da attivare	M2 - Riformazione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2024	460.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H10F2200121001
Progettazione, PA, per la realizzazione di Caselle Idrotermostatiche (ICR) B (art. 65) e C (art. 66) del D.Lgs. n. 152/2001	Interventi da attivare	M2 - Riformazione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	650.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H10E2200022001
Progettazione, PA, per la realizzazione di Caselle Idrotermostatiche (ICR) B (art. 65) e C (art. 66) del D.Lgs. n. 152/2001	Interventi da attivare	M2 - Riformazione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2024	950.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H10E2200110001
Bisogno di installazione di fotovoltaici con alcuni interventi innovativi a su	Interventi da attivare	M2 - Riformazione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2024	750.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H10E2200015000
Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria per la gestione della spesa (DUE)	Interventi da attivare	M2 - Riformazione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	400.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H10F2200070000
Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria per la gestione della spesa (DUE)	Interventi da attivare	M2 - Riformazione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	350.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H10E2200015000
Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria per la gestione della spesa (DUE)	Interventi da attivare	M2 - Riformazione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	250.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H10E2200015000
Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria per la gestione della spesa (DUE)	Interventi da attivare	M2 - Riformazione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	300.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H10E2200015000
Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria per la gestione della spesa (DUE)	Interventi da attivare	M2 - Riformazione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	112.300,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H10E2200015000
Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria per la gestione della spesa (DUE)	Interventi da attivare	M2 - Riformazione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	112.300,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H10E2200015000
Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria per la gestione della spesa (DUE)	Interventi da attivare	M2 - Riformazione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	220.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H10E2200015000
Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria per la gestione della spesa (DUE)	Interventi da attivare	M2 - Riformazione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	210.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H10E2200015000
Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria per la gestione della spesa (DUE)	Interventi da attivare	M2 - Riformazione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	350.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H10E2200015000
Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria per la gestione della spesa (DUE)	Interventi da attivare	M2 - Riformazione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	240.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H10E2200015000
Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria per la gestione della spesa (DUE)	Interventi da attivare	M2 - Riformazione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	120.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H10E2200015000
Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria per la gestione della spesa (DUE)	Interventi da attivare	M2 - Riformazione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	42.800,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H10E2200015000
Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria per la gestione della spesa (DUE)	Interventi da attivare	M2 - Riformazione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	114.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H10E2200015000
Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria per la gestione della spesa (DUE)	Interventi da attivare	M2 - Riformazione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	1.000.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H10E2200015000
Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria per la gestione della spesa (DUE)	Interventi da attivare	M2 - Riformazione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	10.100,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H10E2200015000
Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria per la gestione della spesa (DUE)	Interventi da attivare	M2 - Riformazione verde e transizione ecologica	M2C1 - Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	A	ATERSIR	2026	120.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	H10E2200015000
							112.300.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	
							112.300.000,00	0,00	0,00	In fase di avvio	

INDEBITAMENTO

Non sussiste.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:
Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2023 e di quelle 2024-2026;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo e il DUP.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento e alle scadenze di legge.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

Il Collegio dei Revisori:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Bologna, 11/12/2023

Il Collegio dei Revisori

Marco Castellani

Isabella Boselli

Vittorio Boniforti

Approvato e sottoscritto

Il Presidente
F.to Francesca Lucchi

Il Direttore
F.to Vito Belladonna

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

La suestesa deliberazione:

- ai sensi dell'art. 124 D.Lgs 18.08.2000 n. 267, viene oggi pubblicata all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi (come da attestazione)

Il Direttore
F.to Vito Belladonna

Bologna, 20 dicembre 2023